

АКТ-ОТЧЁТ № 1/П
плановой документальной проверки
за соблюдением бюджетного законодательства и иных нормативно-правовых актов
регулирующих бюджетные правоотношения при реализации мероприятий по
муниципальной программе «Молодежная политика в Нижнеилимском
муниципальном районе» на 2018-2023 годы»

г. Железногорск-Илимский

18 мая 2020 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района № 1034 от 07.10.2019 года «Об утверждении Порядка осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в финансово-бюджетной сфере» (далее – Порядок 1034) и планом проведения плановых контрольных мероприятий на 2020 год, утвержденным приказом Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района от 20.12.2019 года № 36-од «Об утверждении плана проведения плановых контрольных мероприятий на 2020 год».

Предмет контрольного мероприятия: контроль за соблюдением бюджетного законодательства и иных нормативно-правовых актов регулирующих бюджетные правоотношения при реализации мероприятий по муниципальной программе «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы.

Объект контрольного мероприятия: Администрация Нижнеилимского муниципального района (далее - АНМР).

Цели контрольного мероприятия: проверка полноты принятия мер по устранению нарушений выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка эффективности и целевого использования средств районного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 12.02.2020 по 17.04.2020 года (с учетом срока продления проверки).

Срок оформления контрольного мероприятия: до 18.05.2020 года.

По результатам проверки составлены:

Акт № 1/П от 22.04.2020 года.

С Актом проверки руководитель и главный бухгалтер проверяемого объекта ознакомлены.

В соответствии с пунктом 4.44. Порядка 1034 представитель объекта контроля вправе представить возражения в письменной форме на промежуточный акт, оформленный по результатам камеральной проверки, и устранить нарушения, отмеченные в промежуточном акте в течение 10 рабочих дней со дня получения промежуточного акта. Возражения направляются нарочным либо заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

По фактам, изложенным в Акте проверки, представлены возражения администрации Нижнеилимского муниципального района № 1-26/1796 от 14.05.2020 года (далее – возражения АНМР).

Руководствуясь статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), в результате плановой проверки

УСТАНОВЛЕНО:

ОВМФК по распоряжению администрации Нижнеилимского муниципального района № 63 от 25.03.2019 года проведено контрольное мероприятие «Проверка эффективности и целевого использования средств районного бюджета, выделенных на реализацию

мероприятий по муниципальной программе «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы», по результатам проверки подготовлен Акт-отчет № 2/П от 09.07.2019 года и даны рекомендации проанализировать материалы Акта-отчета и принять действенные меры по устранению установленных нарушений и недостатков. Внести изменения в действующую муниципальную программу и представить для проверки.

Муниципальная программа «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы» утверждена Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 01.09.2017 года № 622. Изменения в Программу вносились постановлениями АНМР:

- постановление № 878 от 08.11.2017 года «О внесении изменений в Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 01.09.2017 года № 622 «Об утверждении муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском районе» на 2018-2023 годы» (далее Постановление № 878);

- постановление № 889 от 09.11.2017 года «О внесении изменений в Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 08.11.2017 года № 878 «О внесении изменений в Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 01.09.2017 года № 622 «Об утверждении муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском районе» на 2018-2023 годы» (далее Постановление № 889);

- постановление № 951 от 16.10.2018 года «О внесении изменений в Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 08.11.2017 года № 878 «О внесении изменений в Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 01.09.2017 года № 622 «Об утверждении муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском районе» на 2018-2023 годы» (далее Постановление № 951);

- постановление № 1225 от 29.12.2018 года «О внесении изменений в Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 08.11.2017 года № 878 «Об утверждении муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы (далее Постановление № 1225);

- постановление № 1222 от 29.12.2018 года «О внесении изменений в муниципальную программу «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы, утвержденную Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 01.09.2017 года № 622» и утверждение её в новой редакции» (далее Постановление № 1222).

В связи с утверждением Муниципальной программы в новой редакции Постановлением № 1222, не утратили силу Постановления № 878, 889, 951, 1225.

Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района № 640 от 10.06.2019 года «О внесении изменений в муниципальную программу «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы, утвержденную Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района № 622 от 01.09.2017 года» утратили силу Постановление № 1225, Постановление № 1222.

В ходе проведения контрольного мероприятия постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района № 222 от 25.03.2020 года «О внесении изменений в муниципальную программу «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы, утвержденную Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 01.09.2017 года № 622 «Об утверждении муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы» Постановления № 878, 889, 951 утратили силу, тем самым указанные нарушения предыдущей проверкой устранены.

Предыдущей проверкой установлено нарушение статьи 16.1 Порядка подготовки и оформления проектов постановлений и распоряжений администрации Нижнеилимского муниципального района, решений Думы Нижнеилимского муниципального района, утвержденного распоряжением администрации Нижнеилимского муниципального района от

22.06.2011 года № 292 «О внесении изменений в «Регламент работы администрации Нижнеилимского муниципального района», утвержденный распоряжением мэра района от 02.10.2006 года № 11356», в части юридико-технического оформления проектов постановлений, изменения в Муниципальную программу АНМР вносились путем внесения изменений в изменяющий законодательный акт.

Изменения всегда вносятся только в основной законодательный акт. Вносить изменения в основной законодательный акт путем внесения изменений в изменяющий его законодательный акт недопустимо («Методические рекомендации по юридико-техническому оформлению законопроектов» письмо аппарата ГД ФС РФ № вх2-18/490 от 18.11.2003 года).

На момент настоящей проверки муниципальная программа «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы» принята в новой редакции, Постановлением № 1456 от 30.12.2019 года «О внесении изменений в муниципальную программу «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы, утвержденную Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 01.09.2017 года № 622 «Об утверждении муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы», и утверждение её в новой редакции», изменения внесены в основной нормативный правовой акт Постановления № 622 (далее Постановление № 1456).

Муниципальная программа включена в Перечень муниципальных программ, утвержденный Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 04.07.2017 года № 467 (с учетом внесенных изменений).

Целью муниципальной программы является успешная социализация и эффективная самореализация молодежи.

Для достижения цели муниципальной программы определены следующие задачи:

1. Всестороннее развитие молодежи.
2. Патриотическое воспитание детей и молодежи.
3. Профилактика экстремизма и терроризма среди детей и молодежи.
4. Профилактика злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами среди детей и молодежи.
5. Улучшение жилищных условий молодых семей.

Муниципальная программа «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы» содержит 5 подпрограмм:

- «Всестороннее развитие молодежи»;
- «Патриотическое воспитание детей и молодежи»;
- «Профилактика экстремизма и терроризма среди детей и молодежи»;
- «Профилактика злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами среди детей и молодежи»;
- «Молодым семьям – доступное жилье».

В ходе проведения предыдущей проверки установлено:

- согласно пункту 3.1. главы 3 Порядка, утвержденного постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 23.10.2013 года № 1728 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ администрации Нижнеилимского муниципального района» (далее Постановление № 1728 или Порядок № 1728) муниципальные программы разрабатываются в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации и Иркутской области, муниципальными правовыми актами администрации Нижнеилимского муниципального района, во исполнение полномочий органов местного самоуправления Нижнеилимского муниципального района, с учетом стратегических направлений социально-экономического развития Нижнеилимского муниципального района, определенных Комплексной программой социально-экономического развития Нижнеилимского муниципального района.

В паспорте муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы» в пункте 1 главы 1 правовые основания разработки муниципальной программы неверно указаны названия нормативно правовых актов:

➤ п.п. 2 «Основы государственной молодежной политики Российской Федерации на период до 2025 года», Постановление Правительства Российской Федерации от 29.11.2014 года № 2403-р;

по факту Распоряжение Правительства Российской Федерации «Об утверждении Основ государственной молодежной политики Российской Федерации на период до 2025 года» от 29.11.2014 года № 2403-р;

➤ п.п. 8 Федеральный Закон от 27.07.2010 года № 210-ФЗ «О предоставлении государственных и муниципальных услуг»;

по факту Федеральный закон от 27.07.2010 года № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»;

➤ п.п. 16 Закон Иркутской области от 07.10.2009 года № 62/28-ОЗ «О профилактике наркомании и токсикомании в Иркутской области»;

по факту Закон Иркутской области от 07.10.2009 года № 62/28-оз «О профилактике незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ, наркомании и токсикомании в Иркутской области».

Нарушения, установленные предыдущей проверкой в части несоответствия названий нормативных правовых актов устранены.

В ходе проведения настоящей проверки в паспорте муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы» в пункте 1 главы 1 правовые основания разработки муниципальной программы неверно указаны названия нормативно правовых актов:

➤ п.п. 8 Федеральный Закон от 08.01.1998 года № 3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах». «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам профилактики незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ»;

по факту Федеральный Закон от 08.01.1998 года № 3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах»;

➤ п.п. 17 Постановление Правительства Иркутской области от 31.10.2018 года № 780-пп «Об утверждении государственной программы Иркутской области «Доступное жильё» на 2019-2024 годы;

по факту Постановление Правительства Иркутской области от 31.10.2018 года № 780-пп «Об утверждении государственной программы Иркутской области «Доступное жильё» на 2019-2024 годы и признании утративших силу отдельных постановлений Правительства Иркутской области».

Нарушения несоответствия количественных показателей установленные предыдущей проверкой:

- несоответствие количественных показателей пункта 10 главы 1 паспорта Муниципальной программы, пунктов 2, 4 главы 6 «Ожидаемые результаты реализации муниципальной программы» с показателями таблицы 2 «Количественные показатели результативности реализации муниципальной программы», а именно:

➤ подпункт 4, пункта 10 паспорта, пункт 4 главы 6 ожидаемый результаты по программе – продолжение работы по развитию волонтерского движения и увеличения численности волонтеров на 3% в 2023 году, по данным таблицы 2 увеличение на 10% в 2023 году;

➤ в таблице 2 не отражены, ожидаемые результаты по увеличению количества участников патриотического движения в Нижнеилимском районе на 3% к 2023 году;

- в нарушение абзаца 1 пункта 3.8 главы 3 Порядка №1728 в пункте 9 главы 1 паспорта Муниципальной программы «Объём и источники финансирования муниципальной

программы» в подпрограмме «Молодым семьям – доступное жилье» не отражены объём и источники финансирования за счет субсидии из федерального бюджета и субсидии из областного бюджета.

Нарушения, установленные предыдущей проверкой по муниципальной программе «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы» устранены.

Подпрограмма 1 «Всестороннее развитие молодежи» (Подпрограмма 1)

Предыдущей проверкой установлено:

- в паспорте подпрограммы 1 в разделе 1 главы 8 правовые основания разработки муниципальной подпрограммы неверно указаны название нормативно правовых актов;

- в приложении № 1 Система мероприятий муниципальной Подпрограммы 1 не соответствует цель муниципальной подпрограммы:

- ✓ в приложении № 1 цель – обеспечение условий для организации и проведения мероприятий государственной молодежной политики, а также поддержка в реализации мероприятий, направленных на всестороннее развитие молодежи, ее социализацию, эффективную самореализацию, данная поставленная цель является задачей подпрограммы, в соответствии с разделом 3 «Цели и задачи Подпрограммы 1» главы 8 целью подпрограммы является создание условий для личностного всестороннего развития молодежи, ее успешной социализации и эффективной самореализации;

- в приложении № 1 Система мероприятий муниципальной Подпрограммы 1 к основному мероприятию «Укрепление материально-технической базы» отсутствует перечень мероприятий.

А также объёмы финансирования по данному мероприятию на 2018 год в размере 20,0 тыс. рублей не предусмотрены Бюджетной росписью расходов на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденной Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 28.12.2017 года № 274 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;

- ожидаемые результаты реализации Подпрограммы 1 раздела 5 «Ожидаемые результаты реализации Подпрограммы 1» главы 8 не соответствуют пункту 9 раздела 1 главы 8 паспорта Подпрограммы 1.

Нарушения, установленные предыдущей проверкой по Подпрограмме 1, устранены. Вместе с тем проверкой установлено, муниципальная программа, утвержденная Постановлением № 1456 подпрограмма «Всестороннее развитие молодежи» формулировка задачи – «Организация работы по всестороннему развитию молодежи» отражает процесс, а не конечный результат на который направлена данная подпрограмма.

Система мероприятий Подпрограммы 1 включает следующие основные мероприятия:

- организация и проведение мероприятий, направленных на всестороннее развитие молодежи;

- направление молодежи для участия в межмуниципальных, всероссийских, международных мероприятиях, направленных на всестороннее развитие молодежи.

Основные мероприятия Подпрограммы 1 не отражают конкретные мероприятия, имеющие общую целевую направленность.

Показатели результативности Подпрограммы 1 состоят из показателей:

- количество мероприятий, направленных на всестороннее развитие молодежи;

- количество детей и молодежи, принявших участие в мероприятиях, направленных на всестороннее развитие молодежи;

- количество детей и молодежи, принявших участие в межмуниципальных, межрегиональных, всероссийских, международных мероприятиях, направленных на всестороннее развитие молодежи;

- увеличение количества детей и молодежи, принимающих участие в добровольческой (волонтерской) деятельности.

Целевые показатели подпрограммы характеризуют только количественный ход реализации мероприятий.

Используемая система показателей не позволяет в полном объеме оценить, сопоставить эффективность выполнения данной подпрограммы.

Подпрограмма 2 «Патриотическое воспитание детей и молодежи» (Подпрограмма 2)

Предыдущей проверкой установлено:

- в паспорте Подпрограммы 2 в разделе 1 главы 9 правовые основания разработки муниципальной подпрограммы неверно указано название нормативно правового акта;

- в нарушение подпункта 2 пункта 3.11 главы 3 Порядка № 1728 в Приложении № 2 Система мероприятий Подпрограммы 2 «Патриотическое воспитание детей и молодежи» не указана цель муниципальной подпрограммы;

- в разделе 5 «Ожидаемые результаты реализации Подпрограммы 2» главы 9 в таблице 5 «Показатели результативности Подпрограммы 2» в пункте 1 указанная задача 1 «Совершенствование системы патриотического воспитания, приведение её в соответствие с новыми историческими реалиями функционирования патриотизма в Российском обществе и совершенствование системы патриотического воспитания молодежи Нижнеилимского муниципального образования, направленной на формирование у подрастающего поколения чувства гордости за свою малую Родину, страну» является целью данной Подпрограммы.

В таблице № 5 показателя результативности «Доля жителей района, принявших участие в районных мероприятиях» отсутствуют плановые значения по годам;

Нарушения, установленные предыдущей проверкой по Подпрограмме 2, устранены.

Цель действующей Подпрограммы 2 «Патриотическое воспитание детей и молодежи».

Задача Подпрограммы 2 «Организация работы по патриотическому воспитанию детей и молодежи». Формулировка задачи отражает процесс, а не конечный результат на который направлена данная подпрограмма.

Система мероприятий Подпрограммы 2 включает следующие основные мероприятия:

- организация и проведение мероприятий, направленных на патриотическое воспитание детей и молодежи;

- направление молодежи для участия в межмуниципальных, региональных, межрегиональных, всероссийских, международных мероприятиях, направленных на патриотическое воспитание детей и молодежи.

Основные мероприятия Подпрограммы 2 не отражают конкретные мероприятия, имеющие общую целевую направленность.

Показатели результативности Подпрограммы 2 состоят из показателей:

- количество мероприятий, направленных на патриотическое воспитание детей и молодежи;

- количество детей и молодежи, принявших участие в мероприятиях, направленных на патриотическое воспитание детей и молодежи;

- количество детей и молодежи, принявших участие в межмуниципальных межрегиональных, всероссийских, международных мероприятиях, направленных на патриотическое воспитание детей и молодежи;

- увеличение количества детей и молодежи, принимающих участие в добровольческой (волонтерской) деятельности.

Целевые показатели подпрограммы характеризуют только количественный ход реализации мероприятий.

Используемая система показателей не позволяет в полном объеме оценить, сопоставить эффективность выполнения данной подпрограммы.

Подпрограмм 3 «Профилактика экстремизма и терроризма среди детей и молодежи»

Предыдущей проверкой установлено:

- в паспорте Подпрограммы 3 в разделе 1 главы 10 правовые основания разработки муниципальной подпрограммы неверно указано название нормативно правового акта;
- в разделе 5 «Ожидаемые результаты реализации Подпрограммы 3» главы 10 в таблице 7 «Показатели результативности Подпрограммы 3» по показателю «Доля детей и молодежи, охваченной профилактическими мероприятиями, от общей численности молодежи района» отсутствуют плановые значения по годам;

В таблице 7 по пунктам 1, 2 Подпрограммы 3 дублируется наименование задачи «Вовлечение граждан, организаций, средств массовой информации, общественно-политических и религиозных объединений в процесс участия в мероприятиях по противодействию террористическим и экстремистским проявлениям» с разными плановыми значениями по годам по количеству проведения мероприятий;

- в нарушение подпункта 2 пункта 3.11 главы 3 Постановления № 1728 в приложении № 3 Система мероприятий Подпрограммы 3 «Профилактика экстремизма и терроризма среди детей и молодежи» не указана цель муниципальной подпрограммы.

Нарушения, установленные предыдущей проверкой по Подпрограмме 3, устранены.

Цель действующей Подпрограммы 3 «Профилактика экстремизма и терроризма среди детей и молодежи».

Задача Подпрограммы 3 «Организация работы по профилактике экстремизма и терроризма среди детей и молодежи». Формулировка задачи отражает процесс, а не конечный результат на который направлена данная подпрограмма.

Система мероприятий Подпрограммы 3 включает основное мероприятие:

- организация и проведение мероприятий, направленных на профилактику экстремизма и терроризма среди детей и молодежи.

Основное мероприятие не отражает конкретные мероприятия, имеющие общую целевую направленность.

Подпрограмма 4 «Профилактика злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами среди детей и молодежи» (далее Подпрограмма 4)

Предыдущей проверкой установлено:

- в паспорте Подпрограммы 4 в разделе 1 главы 11 правовые основания разработки муниципальной подпрограммы неверно указаны названия нормативных правовых актов;
- в абзаце 1 раздела 2 «Характеристика текущего состояния сферы реализации Подпрограммы 4» главы 11 неверно указано название нормативного правового акта;

- в подпункте 3 пункта 5 раздела 1 главы 11 паспорта Подпрограммы 4 - цель подпрограммы «Проведение информационных компаний среди населения, создающих социально-психологический барьер для массового вовлечения подростков и молодежи в употребление наркотических средств, психотропных веществ и в совершение иных незаконных действий с ними» не соответствует пункту 3 раздела 3 «Цели и задачи Подпрограммы 4» главы 11 - цель подпрограммы «Пропаганда и формирование здорового образа жизни, формирование негативного отношения к немедицинскому потреблению наркотиков среди детей и молодежи. Формирование и закрепление навыков сопротивления давлению со стороны рекламы, средств массовой информации, выработка приемлемого и социального желательного поведения у несовершеннолетних и молодежи». Указанная цель в пункте 3 раздела 3 главы 11, согласно подпункту 3 пункту 6 раздела 1 главы 11 паспорта Подпрограммы 4 ставится как задача к подпрограмме;

- подпункт 3 пункта 6 раздела 1 главы 11 паспорта Подпрограммы 4 - задача подпрограммы «Пропаганда и формирование здорового образа жизни, формирование негативного отношения к немедицинскому потреблению наркотиков среди детей и молодежи. Формирование и закрепление навыков сопротивления давлению со стороны рекламы, средств массовой информации, выработка приемлемого и социального

желательного поведения у несовершеннолетних и молодежи» не соответствует пункту 3 (задачи) раздела 3 «Цели и задачи Подпрограммы 4» главы 11 - задача подпрограммы «Проведение информационных компаний среди населения, создающих социально-психологический барьер для массового вовлечения подростков и молодежи в употребление наркотических средств, психотропных веществ и в совершение иных незаконных действий с ними». Указанная задача в пункте 3 раздела 3 главы 11, согласно подпункту 3 пункту 5 раздела 1 главы 11 паспорта Подпрограммы 4 приводится как цель к подпрограмме;

- в нарушение подпункта 2 пункта 3.11 главы 3 Постановления № 1728 в Приложении № 4 Система мероприятий Подпрограммы 4 «Профилактика злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами среди детей и молодежи» не указаны цели муниципальной подпрограммы;

- в пункте 3 Приложения №4 не указана задача муниципальной подпрограммы;

- в разделе 5 «Ожидаемые результаты реализации Подпрограммы 4» главы 11 таблицы № 9 «Показатели результативности «Подпрограммы 4» не соответствуют пункту 9 главы 11 паспорта подпрограммы 4 «Ожидаемые результаты реализации подпрограммы».

Нарушения, установленные предыдущей проверкой по Подпрограмме 4, устранены за исключением несоответствия нормативного правового акта в абзаце 1 раздела 2 «Характеристика текущего состояния сферы реализации Подпрограммы 4» главы 11.

Цель действующей Подпрограммы 4 «Профилактика злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами среди детей и молодежи».

Задача Подпрограммы 4 «Организация работы по профилактике злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами среди детей и молодежи». Данная задача не обеспечивает достижения цели Подпрограммы 4, отсутствует конечный результат, на который направлена данная подпрограмма.

Система мероприятий Подпрограммы 4 включает основное мероприятие:

- организация и проведение мероприятий, направленных на профилактику злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами среди детей и молодежи.

Основное мероприятие не отражает конкретные мероприятия, имеющие общую целевую направленность.

Подпрограмма 5 «Молодым семьям - доступное жилье» (далее Подпрограмма)

Предыдущей проверкой установлено:

- в паспорте Подпрограммы 5 в разделе 1 главы 12 правовые основания разработки муниципальной подпрограммы неверно указано название нормативного правового акта;

- в паспорте Подпрограммы в разделе 1 главы 12 «Объем и источники финансирования подпрограммы» не отражены объем и источники финансирования за счет субсидии из федерального бюджета и субсидии из областного бюджета.

Данные нарушения устранены.

Общий объем финансирования муниципальной программы на 2019 год составил 1 009,2 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств бюджета МО «Нижеилимский район» - 256,3 тыс. рублей;

- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 752,9 тыс. рублей.

В ходе проведения настоящего контрольного мероприятия выявлены нарушения:

- в пункте 1 раздела 4 «Система мероприятий Подпрограммы 5» главы 12 основное мероприятие – «Предоставление молодым семьям – участникам подпрограммы социальных выплат на приобретение (строительство) жилого помещения», данное мероприятие является задачей Подпрограммы 5. Мероприятие не должно быть сформулировано как задача или цель;

В приложении № 5 к муниципальной программе «Система мероприятий подпрограммы 5» основное мероприятие «Предоставление социальных выплат». Основное

мероприятие не отражает конкретные мероприятия, имеющие общую целевую направленность.

В соответствии с пунктами 3.13, 3.14, 3.15, 3.19 Порядка № 1728 проект муниципальной программы, а также проект постановления АНМР об утверждении муниципальной программы проходит экспертизу, результатом которой является согласование проекта муниципальной программы:

➤ в отделе социально-экономического развития АНМР (далее ОСЭР АНМР) по направлениям:

- соответствие проекта муниципальной программы требованиям, предусмотренным настоящим Порядком;

- соответствие целей, задач и ожидаемых результатов, указанных в проекте муниципальной программы, стратегическим направлениям социально-экономического развития Нижнеилимского района;

- соответствие мероприятий проекта муниципальной программы поставленным в ней целям и задачам;

➤ в Финансовом управлении администрации Нижнеилимского муниципального района по направлениям:

- соответствие объема финансирования программных мероприятий общему объёму финансирования муниципальной программы.

➤ в юридическом отделе правовая и антикоррупционная экспертиза.

Проекты постановлений муниципальной программы (внесение изменений), а также проекты постановления АНМР об утверждении муниципальной программы (внесение изменений) «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы» согласованы, проведена антикоррупционная экспертиза, однако выше указанные нарушения в части несоответствия целей, задач муниципальной программы свидетельствуют о формальном проведении ОСЭР АНМР экспертизы данных нормативных документов.

Проверка полноты и достоверности отчетности о реализации в 2019 году муниципальной программы.

Согласно пунктам 5.3, 5.4 главы 5 «Контроль за реализацией муниципальной программы» Порядка № 1728 общий контроль за реализацией муниципальной программы осуществляет отдел социально-экономического развития, финансовое управление и координационный совет по программно-целевому стратегическому и бюджетному планированию.

Для обеспечения общего контроля за реализацией муниципальной программы ответственный исполнитель совместно с соисполнителями и участниками подготавливает и предоставляет отчет о реализации муниципальной программы:

➤ ежеквартальный – нарастающим итогом за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, оперативно за год до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

➤ годовой – ежегодно в срок до 15 февраля года, следующего за отчетным годом.

Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 16.07.2019 года № 732 подпункт 1 пункта 5.4 Порядка № 1728 утрачивает силу с 01.01.2019 года о предоставлении ежеквартальных отчетов о реализации муниципальных программ в органы контроля.

К проверке объектом контроля представлен годовой отчет за 12 месяцев 2019 года по реализации и оценке эффективности реализации муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы» (далее Годовой отчет за 2019 год).

В нарушение подпункта 2 пункта 5.4 главы 5 Порядка № 1728 Годовой отчет за 2019 год о реализации муниципальной программы представлен в отдел социально-

экономического развития 17.03.2020 года с нарушением срока, срок предоставления до 15 февраля.

В нарушение подпункта пункта 5.5. главы 5 Порядка № 1728 Годовой отчет за 2019 год представлен к проверке не в полном объеме, отсутствует следующая информация:

➤ краткое описание выполненных в отчетном году основных мероприятий и мероприятий;

➤ анализ сводных показателей муниципальных заданий на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) муниципальными учреждениями Нижнеилимского муниципального района;

➤ предложения по дальнейшей реализации муниципальной программы.

1. Показатели годовой отчетности за 2019 год «Анализ показателей результативности муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы, достигнутых в 2019 году» на 31.12.2019 год» (таблицы № 1- 5).

Подпрограмма 1 «Всестороннее развитие молодежи»

таблица № 1

№ п/п	Наименование показателя результативности	Значение показателя результативности		Отклонение	
		План на 2019 год	Факт за 2019 год	-/+	%
1	Количество мероприятий, направленных на всестороннее развитие молодежи	90	130	+40	44,4
2	Количество участников (детей и молодежи), принявших участие в районных мероприятиях	7 800	15 200	+7 400	94,9
3	Количество детей и молодежи, принявших участие в межмуниципальных, региональных, межрегиональных, всероссийских, международных мероприятиях, направленных на всестороннее развитие молодежи	10	50	+40	500
4	Количество детей и молодежи, принимающих участие добровольческой (волонтерской) деятельности	184	184	0	0

На основании отчетных данных отдела по культуре спорта и делам молодежи администрации Нижнеилимского муниципального района (далее ОКСДМ) показатели результативности по Подпрограмме 1 за 2019 год достигнуты.

Однако следует отметить, что плановые показатели 2019 года по отношению к аналогичным показателям 2018 года по Подпрограмме 1 снижены (таблица № 1.1), темп роста составил:

✓ по количеству проведенных мероприятий, направленных на всестороннее развитие молодежи 69,25%;

✓ по количеству участников (детей и молодежи), принявших участие в районных мероприятиях 51,3%.

Тем самым контрольный орган считает, что эффективность, степень достижения целей (решения задач) данной муниципальной Подпрограммы 1 достигается не за счет увеличения проведения мероприятий и увеличения детей и молодежи, принявших участие в мероприятиях, а за счет снижения плановых показателей предыдущего года.

Показатели результативности за 2018- 2019 годы
по Подпрограмме 1 «Всестороннее развитие молодежи»

таблица № 1.1

№ п/п	Наименование показателя результативности	Плановые значения показателя результативности		Отклонение плановых показателей 2019 года к 2018 году (+) рост, (-)снижение	Темп роста плановых показателей, (%)	Фактические значения показателя результативности		Отклонение фактически х показателей 2019 года к 2018 году (+) рост, (-)снижение	Темп роста плановых показателей, (%)
		План на 2018 год	План на 2019 год			Факт за 2018 год	Факт 2019 год		
1	Количество мероприятий, направленных на всестороннее развитие молодежи	130	90	-40	69,2	130	130	0,00	100
2	Количество участников (детей и молодежи), принявших участие в районных мероприятиях	15 200	7 800	-7 400	51,3	15 200	15 200	0,00	100

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены факты не соответствия показателей отчета ОКСДМ, о реализации мероприятий за 2019 год по Подпрограмме «Всестороннее развитие молодежи» с показателями годовой отчетности по анализу результативности за 2019 год:

- ✓ по количеству проведенных мероприятий, отклонение 2 ед. (130 - 132);
- ✓ по количеству участников (детей и молодежи), отклонение 4 чел (15 200 - 15 204).

Подпрограмма 2 «Патриотическое воспитание детей и молодежи»

таблица № 2

№ п/п	Наименование показателя результативности	Значение показателя результативности		Отклонение	
		План на 2019 год	Факт за 2019 год	-/+	%
1	Количество мероприятий, направленных на патриотическое воспитание детей и молодежи	8	8	0	0
2	Количество детей и молодежи, принявших участие в мероприятиях, направленных на патриотическое воспитание детей и молодежи участников районных мероприятий	2 500	2 536	+36	1,4
3	Количество детей и молодежи, принявших участие в межмуниципальных, региональных, межрегиональных, всероссийских, международных мероприятиях, направленных на патриотическое воспитание детей и молодежи	0	0	0	0
4	Количество детей и молодежи, принимающих участие в добровольческой (волонтерской) деятельности	150	150	0	0

На основании отчетных данных ОКСДМ и в соответствии с методикой оценки эффективности реализации муниципальных программ, утвержденной Порядком № 1728 по критериям оценки эффективности (0,8-1) Подпрограмма 2 признана эффективной, степень достижения показателя результативности составляет 1.

Согласно отчету о реализации мероприятий за 2019 год по Подпрограмме «Патриотическое воспитание детей и молодежи» показатели годовой отчетности по анализу результативности не соответствуют показателям отчета о реализации мероприятий за 2019 год по количеству проведенных мероприятий, отклонение 3 ед. (8 - 11).

Подпрограмма 3 «Профилактика экстремизма и терроризма среди детей и молодежи»

таблица № 3

№ п/п	Наименование показателя результативности	Значение показателя результативности		Отклонение	
		План на 2019 год	Факт за 2019 год	-/+	%
1	Количество профилактических мероприятий для детей и молодежи	8	8	0	0
2	Количество детей и молодежи, принявших участие в профилактических мероприятиях	400	400	0	0
3	Доля детей и молодежи, охваченных профилактическими мероприятиями- мероприятиями, направленными на профилактику экстремизма и терроризма среди детей и молодежи	19,5	19,5	0	0
4	Количество детей и молодежи, принимающих участие в добровольческой (волонтерской) деятельности	15	15	0	0

На основании отчетных данных ОКСДМ за 2019 год по результатам проверки объектом контроля неверно рассчитан показатель доля детей и молодежи, охваченных профилактическими мероприятиями, направленными на профилактику экстремизма и терроризма среди детей и молодежи.

Согласно статистическим данным общая численность детей и молодежи в Нижнеилимском районе в возрасте с 8 до 30 лет составляет 12 090 чел. По расчетным данным доля детей и молодежи, охваченных профилактическими мероприятиями, составляет 3,3% ($400 / 12\,090 \cdot 100$), отклонение от фактического годового показателя результативности 16,2%.

Степень достижения показателя результативности по показателю доля детей и молодежи, охваченных профилактическими мероприятиями, направленными на профилактику экстремизма и терроризма среди детей и молодежи по фактическим расчетным данным составляет 0,2, данный показатель не достигнут.

Показатели по отчету о реализации мероприятий за 2019 год по Подпрограмме «Профилактика экстремизма и терроризма среди детей и молодежи» не соответствуют показателям годовой отчетности по анализу результативности по количеству детей и молодежи, принявших участие в профилактических мероприятиях, отклонение 3 чел. (400 - 403).

В целом степень, достижения показателей результативности реализации муниципальной Подпрограммы 3 по критериям оценки (0,8-1), составляет 0,8. Подпрограмма 3 признана эффективной.

Подпрограмма 4 «Профилактика злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами среди детей и молодежи»

таблица № 4

№ п/п	Наименование показателя результативности	Значение показателя результативности		Отклонение	
		План на 2019 год	Факт за 2019 год	-/+	%
1	Количество мероприятий, направленных на профилактику злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами среди детей и молодежи	14	14	0	0
2	Количество детей и молодежи, принявших участие в мероприятиях, направленных на профилактику злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами среди детей и молодежи	3000	3000	0	0
3	Доля детей и молодежи, охваченных профилактическими мероприятиями – мероприятиями, направленными на профилактику наркомании и иных социально негативных явлений среди детей и молодежи, направленных на пропаганду здоровья	19,5	19,5	0	0
4	Количество детей и молодежи, принимающих участие в добровольческой (волонтерской) деятельности	131	500	0	0

Согласно отчету ОКСДМ, о реализации мероприятий за 2019 год по Подпрограмме «Профилактика злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами среди детей и молодежи» показатели годовой отчетности по анализу результативности по данной Подпрограмме не соответствуют показателям отчета о реализации мероприятий за 2019 год:

- ✓ по количеству проведенных мероприятий, отклонение 5 ед. (14-19);
- ✓ по количеству детей и молодежи, принявших участие, отклонение 26 чел (3000-3026).

Неверно рассчитан показатель доля детей и молодежи, охваченных профилактическими мероприятиями - мероприятиями, направленными на профилактику наркомании и иных социально негативных явлений среди детей и молодежи, направленных на пропаганду здоровья, по расчетным данным данный показатель составляет 24,8% ($3\,000/12\,090 \cdot 100$), отклонение от отчетных показателей (-)5,3%.

Степень, достижения показателей результативности реализации муниципальной Подпрограммы 4 по критериям оценки (0,8-1), составляет 1. Подпрограмма 4 признана эффективной.

Подпрограмма 5 «Молодым семьям – доступное жилье»

таблица № 5

№ п/п	Наименование показателя результативности	Значение показателя результативности		Отклонение	
		План на 2019 год	Факт за 2019 год	-/+	%
1	Количество молодых семей, получивших свидетельства о праве на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилого помещения	2	2	0	0
2	Количество молодых семей, улучшивших жилищные условия с помощью социальной выплаты	2	2	0	0

Степень достижения решения задачи «Предоставление молодым семьям – участникам подпрограммы социальных выплат на приобретение (строительство) жилого помещения» выполнена, по критериям оценки эффективности (0,8-1), составляет 1. Подпрограмма признана эффективной.

2. Годовой отчет за 2019 год «Анализ объема финансирования муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы, за 12 месяцев 2019 года» (приложение № 8).

Показатели формы таблицы приложения № 8 соответствуют показателям уточненной бюджетной росписи администрации Нижнеилимского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденной Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 26.12.2019 года № 465 «О внесении изменений в Решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 27.12.2018 года № 373 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов». Плановые объемы финансирования на 2019 год по Муниципальной программе составили 1 319,1 тыс. рублей, фактические объемы финансирования 1 319,1 тыс. рублей, что составляет 100% исполнение программы.

Согласно пункту 5.6 главы 5 Порядка № 1728 на основании годового отчета отделом социально-экономического развития и финансовым управлением в течение 10 рабочих дней подготавливается заключение об эффективности и результативности реализации муниципальной программы и предоставляется на рассмотрение координационному совету по программно-целевому, стратегическому и бюджетному планированию.

На момент проведения контрольного мероприятия заключение по Годовому отчету за 2019 год по муниципальной программе «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы» не представлено, заседание координационного

совета по программно-целевому, стратегическому и бюджетному планированию не назначалось.

Координационный совет АНМР создан распоряжением АНМР № 140 от 20.04.2016 года (с изменениями от 25.12.2018 года № 268).

Распоряжение администрации Нижнеилимского муниципального района от 25.12.2018 года № 268 «О внесении изменений в распоряжение администрации Нижнеилимского муниципального района от 20.04.2016 года № 140 «О создании Координационного совета по программно-целевому, стратегическому и бюджетному планированию администрации Нижнеилимского муниципального района» требует внесения изменений в части состава Координационного совета по программно-целевому, стратегическому и бюджетному планированию.

Предыдущей проверкой Муниципальной программы контрольным органом были даны рекомендации о пересмотре методики, оценки эффективности реализации муниципальных программ (приложение № 10 Порядка № 1728) по критериям оценки эффективности муниципальной программы и расчета степени достижения цели (решения задач) муниципальной программы, которые должны применяться:

а) для целевых индикаторов (показателей), у которых положительным результатом считается превышение фактического значения целевого индикатора (показателя) над плановым значением целевого индикатора (показателя);

б) применяется для целевых индикаторов (показателей), у которых положительным результатом считается снижение фактического значения целевого индикатора (показателя) по сравнению с плановым значением целевого индикатора (показателя).

Методика несовершенна, формулы данной методики не дают реального результата оценки эффективности реализации муниципальной программы (подпрограммы). Методика не позволяет оценить качество работы по реализации программы, эффективность использования бюджетных средств.

На момент проверки в методику оценки эффективности реализации муниципальных программ, утвержденную Постановлением № 1728 от 23.10.2013 года изменения не вносились.

***Проверка полноты и своевременности утверждения и доведения
бюджетных обязательств и лимитов бюджетных обязательств, анализ
эффективности использования бюджетных средств выделенных
на реализацию Муниципальной программы***

Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 27.12.2018 года № 373 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции Решения Думы от 26.12.2019 года № 465) на реализацию Муниципальной программы в 2019 году были утверждены ассигнования в сумме 1 319,2 тыс. руб., в том числе по подпрограммам:

➤ Подпрограмма № 1 «Всестороннее развитие молодежи» в сумме 210,0 тыс. рублей;
➤ Подпрограмма № 2 «Патриотическое воспитание детей и молодежи» в сумме 50,0 тыс. рублей;

➤ Подпрограмма № 3 «Профилактика экстремизма и терроризма среди детей и молодежи» в сумме 0,00 тыс. рублей;

➤ Подпрограмма № 4 «Профилактика злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами среди детей и молодежи» в сумме 50,0 тыс. рублей;

➤ Подпрограмма № 5 «Молодым семьям – доступное жилье» в сумме 1 009,1 тыс. рублей, из них средства:

- местного бюджета – 256,3 тыс. рублей;
- областного бюджета – 431,2 тыс. рублей;
- федерального бюджета – 321,7 тыс. рублей.

Фактическое исполнение средств составило 1 319,2 тыс. рублей, из них за счет средств местного бюджета 566,3 тыс. рублей, за счет областного бюджета 431,2 тыс. рублей, за счет федерального бюджета 321,7 тыс. рублей.

По Подпрограмме № 1 «Всестороннее развитие молодежи» кассовое исполнение по расходам составило 210,0 тыс. рублей, фактические расходы 116,7 тыс. рублей.

К проверке представлены подтверждающие документы (положения, протоколы, сметы расходов, акты списания) по следующим мероприятиям:

- Волонтерская акция «Подари ребенку Рождество» сумма расходов согласно смете составила 5,0 тыс. рублей (приобретение настольных игр), дата проведения мероприятия январь 2019 года;

- Районная волонтерская акция «Выходи играть во двор» (зима) сумма расходов согласно смете составила 4,0 тыс. рублей (приобретение выпелов), дата проведения мероприятия январь 2019 года;

- Финальные игры школьной лиги Нижнеилимского Союза КВН школьной лиги сумма расходов согласно смете составила 6,4 тыс. рублей (приобретение грамот, статуэток, кубков, музыкальных колонок), дата проведения мероприятия март 2019 года;

- Второй этап Муниципальной длительной образовательной игры «Школа лидера», посвященной 25-летию избирательной системы Иркутской области, сумма расходов согласно смете составила 14,9 тыс. рублей (приобретение грамот, статуэток, кубков, музыкальных колонок, выпелов, бейджей), дата проведения мероприятия март 2019 года;

- Районный конкурс молодежных агитбригад «Свобода и независимость» сумма расходов согласно смете составила 2,6 тыс. рублей (приобретение блокнотов, статуэток, кубков), дата проведения мероприятия март 2019 года;

- Районная волонтерская акция «Выходи играть во двор» (весна), сумма расходов согласно смете составила 5,0 тыс. рублей (приобретение настольных игр), дата проведения мероприятия апрель 2019 года;

- Торжественное закрытие XIX сезона Клуба Интеллектуальных игр Нижнеилимского района: Районный интеллектуальный турнир «Апрель наступает на пятки» сумма расходов согласно смете составила 20,7 тыс. рублей (приобретение грамот, статуэток, медалей, кубков), дата проведения мероприятия апрель 2019 года;

- Муниципальная Длительная образовательная игра для обучающихся «Школа юного полицейского», сумма расходов согласно смете составила 12,1 тыс. рублей (приобретение грамот, флешкарт, статуэток, кубков, выпелов, музыкальных колонок), дата проведения мероприятия май 2019 года;

- Летняя профильная МЕДИАсмена, сумма расходов согласно смете составила 5,0 тыс. рублей (приобретение грамот, флешкарт, статуэток, кубков, флажков), дата проведения мероприятия июнь 2019 года;

- Районная волонтерская акция «Выходи играть во двор» (лето), сумма расходов согласно смете составила 3,0 тыс. рублей (приобретение дартса), дата проведения мероприятия июнь-август 2019 года;

- Районная акция в честь дня трезвости сумма расходов согласно смете составила 15,3 тыс. рублей (приобретение грамот, статуэток, кубков, выпелов, музыкальных колонок), дата проведения мероприятия сентябрь 2019 года;

- Районная военно-спортивная эстафета «Всегда готовы Родине служить», посвященная Дню воинской славы России и всероссийскому Дню призывника (г. Железногорск - Илимский), сумма расходов согласно смете составила 3,9 тыс. рублей (приобретение грамот, кубков, медалей), дата проведения мероприятия ноябрь 2019 года;

- Районная военно-спортивная эстафета «Всегда готовы Родине служить», посвященная Дню воинской славы России и всероссийскому Дню призывника (п. Новая Игирма), сумма расходов согласно смете составила 4,2 тыс. рублей (приобретение грамот, кубков, медалей), дата проведения мероприятия ноябрь 2019 года;

➤ Районный интеллектуальный турнир, посвященный 100-летию со дня рождения Михаила Калашникова сумма расходов согласно смете составила 6,4 тыс. рублей (приобретение грамот, статуэток, кубков, выпелов, медалей), дата проведения мероприятия октябрь 2019 года;

➤ Фестиваль молодежных медиацентров, сумма расходов согласно смете составила 7,2 тыс. рублей (приобретение грамот, статуэток, кубков, компьютерных мышей), дата проведения мероприятия ноябрь 2019 года;

➤ IX районный слет волонтерских отрядов «Пятый элемент», посвященный Дню добровольца России, сумма расходов согласно смете составила 0,8 тыс. рублей (приобретение флажков), дата проведения мероприятия ноябрь 2019 года.

С учетом изложенного, расходы в сумме 93,3 тыс. рублей по Подпрограмме № 1 документально не подтверждены, что ставит под сомнение правомерность данных расходов.

Согласно статье 28 БК РФ одним из принципов использования бюджетных средств является принцип эффективности использования бюджетных средств.

Согласно пункту 1 статьи 9 Федерального закона от 01.01.2001 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон № 402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Объектом контроля в 2019 году приобретено подарочной продукции и учтено в бюджетном учете по Подпрограмме № 1 на сумму 210,0 тыс. рублей, из них:

- счет 105.36.346 «Прочие материальные запасы» на сумму 10,0 тыс. рублей (баннеры);

- счет 105.36.349 «Прочие материальные запасы однократного применения» на сумму 157,7 тыс. рублей (бейджи, блокноты, выпелы, грамоты, кубки, медали);

- счет 101.38.000 «Прочие основные средства – иное движимое имущество» на сумму 29,7 тыс. рублей (Командный аттракцион «Командный волейбол»);

- счет 21 «Основные средства в эксплуатации» на сумму 12,6 тыс. рублей (командные аттракционы «Гигантские ласты», «Гусеница»).

Так же контрольным мероприятием установлены случаи, когда смета расходов утверждена, после проведения мероприятия:

- мероприятие Районный конкурс молодежных агитбригад «Свобода и независимость», смета расходов утверждена 30.05.2019 года, дата проведения мероприятия март 2019 года;

- мероприятие Муниципальной длительной образовательной игры «Школа лидера», посвященной 25-летию избирательной системы Иркутской области, смета расходов утверждена 13.06.2019 года, дата проведения мероприятия март 2019 года;

- мероприятие Финальные игры школьной лиги Нижнеилимского Союза КВН школьной лиги, смета расходов утверждена 13.06.2019 года, дата проведения мероприятия март 2019 года.

По Подпрограмме № 2 «Патриотическое воспитание детей и молодежи» кассовое исполнение по расходам составило 50,0 тыс. рублей, фактические расходы 21,4 тыс. рублей.

К проверке представлены подтверждающие документы (положения, протоколы, сметы расходов, акты на списания) по следующему мероприятию:

➤ Летний лагерь «Отвага» (п. Янгель) сумма расходов согласно смете составила 21,4 тыс. рублей (приобретение грамот, кубков, медалей, выпелов, колонок, компьютерных мышек). Дата проведения мероприятия июнь 2019 года.

Расходы в сумме 28,6 тыс. рублей по Подпрограмме № 2 документально не подтверждены, что ставит под сомнение правомерность данных расходов и является нарушением статьи 28 БК РФ, а так же пункта 1 статьи 9 Закона № 402 – ФЗ.

Объектом контроля в 2019 году приобретено подарочной продукции и учтено в бюджетном учете по Подпрограмме № 2 на сумму 50,0 тыс. рублей, из них:

- счет 105.36.346 «Прочие материальные запасы» на сумму 10,0 тыс. рублей (баннеры);
- счет 105.36.349 «Прочие материальные запасы однократного применения» на сумму 31,2 тыс. рублей (бейджи, блокноты, вымпелы, грамоты, кубки, медали);
- счет 21 «Основные средства в эксплуатации» на сумму 8,8 тыс. рублей (командный аттракцион «Гусеница»).

По Подпрограмме № 3 «Профилактика экстремизма и терроризма среди детей и молодежи» финансирование на 2019 год не предусмотрено.

По Подпрограмме № 4 «Профилактика злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами среди детей и молодежи» кассовое исполнение по расходам составило 50,0 тыс. рублей, фактические расходы 32,7 тыс. рублей.

К проверке представлены подтверждающие документы (положения, протоколы, сметы расходов, акты списания) по следующим мероприятиям:

➤ Районный конкурс «Лучший пост здоровья», сумма расходов согласно смете составила 3,3 тыс. рублей (приобретение грамот, флешкарт), дата проведения мероприятия май 2019 года;

➤ Районная акция «День здоровья», посвященная профилактике табакокурения, сумма расходов согласно смете составила 5,3 тыс. рублей (приобретение грамот, флешкарт, статуэток, флажков, музыкальных колонок), дата проведения мероприятия май 2019 года;

➤ Районный конкурс молодежных агитбригад «Свобода и независимость» сумма расходов согласно смете составила 1,2 тыс. рублей (приобретение грамот), дата проведения мероприятия март 2019 года;

➤ Районная волонтерская акция «Выходи играть во двор» (весна), сумма расходов согласно смете составила 1,5 тыс. рублей (приобретение грамот), дата проведения мероприятия апрель 2019 года;

➤ Районная волонтерская акция «Выходи играть во двор» (зима), сумма расходов согласно смете составила 1,2 тыс. рублей (приобретение грамот), дата проведения мероприятия январь 2019 года;

➤ Районная волонтерская акция «Выходи играть во двор» (лето), сумма расходов согласно смете составила 0,9 тыс. рублей (приобретение грамот), дата проведения мероприятия июнь-август 2019 года;

➤ IX районный слет волонтерских отрядов «Пятый элемент», посвященный Дню добровольца России, сумма расходов согласно смете составила 14,4 тыс. рублей (приобретение грамот, флешкарт, статуэток, кубков, музыкальных колонок), дата проведения мероприятия ноябрь 2019 года.

Расходы в сумме 17,3 тыс. рублей по Подпрограмме № 4 документально не подтверждены, что ставит под сомнение правомерность данных расходов и является нарушением статьи 28 БК РФ, а так же пункта 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ.

Объектом контроля в 2019 году приобретено подарочной продукции и учтено в бюджетном учете по Подпрограмме № 4 на сумму 50,0 тыс. рублей, из них:

- счет 105.36.346 «Прочие материальные запасы» на сумму 10,0 тыс. рублей (баннеры);
- счет 105.36.349 «Прочие материальные запасы однократного применения» на сумму 36,2 тыс. рублей (бейджи, блокноты, вымпелы, грамоты, кубки, медали);
- счет 21 «Основные средства в эксплуатации» на сумму 3,8 тыс. рублей (командный аттракцион «Гиганские лапы»).

Так же контрольным мероприятием установлены случаи, когда смета расходов утверждена, после проведения мероприятия:

- мероприятие Районный конкурс «Лучший пост здоровья» смета расходов утверждена 13.06.2019 года, дата проведения мероприятия согласно смете май 2019 года, в Положении на проведение мероприятия прописано, что соревнования состоятся с 28 февраля по 04 марта 2019 года.

Нарушения в части отсутствия документов (положение о проведении мероприятия, протокол подведения итогов, заявки на участие) по проведенным мероприятиям и случаи, когда смета расходов утверждена, после проведения мероприятия по Подпрограммам № 1-4 носят систематический характер. Аналогичные нарушения, установленные предыдущей проверкой, объектом контроля не приняты во внимание и не устранены.

Объектом контроля бюджетный учет ведется в соответствии с:

- Законом № 402-ФЗ;

- Приказом Минфина России от 01.12.2010 года № 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);

- Приказом Минфина России от 30.03.2015 года № 52н «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее Приказ № 52н);

- Учетной политикой администрации Нижнеилимского муниципального района утвержденной распоряжением мэра района «Об утверждении Учетной политики администрации Нижнеилимского района» от 31.03.2017 года № 116 (далее Учетная политика АНМР).

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счетах 0.302.21.000 - 0.302.26.000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в журнале операций № 4 по форме ОКУД № 0504071.

Учет, списание выданных материальных запасов учитывается в журнале операций №7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов» форма по ОКУД 0504071 в соответствии с требованиями пункта 11 Приказа № 157н.

Первичные документы, приложенные к журналам операций, подобраны, систематизированы и сброшюрованы в хронологическом порядке. Формы первичных документов соответствуют Приказу № 52н.

Расходы на приобретение подарочной продукции отражены в бюджетном учете по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» и по подстатье 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» в соответствии с Приказом Минфина России от 29.11.2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

Приобретенная подарочная продукция (бейджи, блокноты, вымпелы, грамоты, кубки, медали, баннеры) учитывается на счете 105.00 «Материальные запасы», основные средства, приобретенные для проведения мероприятий (командные аттракционы «Гигантские ласты», «Гусеница») учитывается по счету 101.38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» и по счету 21 «Основные средства в эксплуатации», как основные средства стоимостью до 10,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 7.11.7 Учетной политики АНМР «Призы, кубки, ценные подарки, сувениры приобретенные, полученные безвозмездно в целях награждения (дарения) учитывать на забалансовом счете 07 «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» если период нахождения в данном учреждении превышает 1 месяц. Если приобретение и вручение осуществляется в течение 1 месяца, акт на списание прилагается к товарной накладной (акту сдачи-приемки)».

Кроме того Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района утверждено Положение о награждении (поощрении) работников учреждений, граждан, предприятий, учреждений, организаций ценными (памятными) подарками,

денежными вознаграждениями от администрации Нижнеилимского муниципального района» от 13.06.2019 года № 648 (далее – Положение № 648), которым предусмотрено:

- пункт 3 раздела V Положения № 648 приобретенная подарочная продукция, с момента выдачи с мест хранения ответственному лицу за организацию мероприятия в целях награждения, отражаются на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

- пункт 4 раздела V Положения № 648 подарочная продукция на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» не отражается в случаях одновременного предоставления ответственным лицом за организацию мероприятий документов на приобретение и вручения подарочной продукции. В этом случае стоимость подарочной продукции по факту поступления одномоментно относится на расходы текущего финансового периода.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что учет подарочной продукции ведется на счете 105.00 «Материальные запасы», как продукция, одновременного приобретения и вручения, без отражения на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

Однако, объектом контроля приобретенная подарочная продукция в течение 2019 года, была списана по факту 30.12.2019 года, т.е. не одновременно с проведением мероприятия. Кроме того, в представленной к проверке оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.00 «Материальные запасы» за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 года, остаток не списанной подарочной продукции на 01.01.2020 года составляет в сумме 87,9 тыс. рублей, таким образом, объектом контроля учет подарочной продукции ведется с нарушением пункта 345 Инструкции 157н, пункта 7.11.7 Учетной политики АНМР, пунктов 3,4 раздела V Положения № 648.

Из возражений АНМР: в связи с тем, что в администрации Нижнеилимского муниципального района, в рамках муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018 – 2020 годы, приобретением подарочной продукции к мероприятиям занимаются лица, ответственные за организацию мероприятий и вручением ценных подарков, фактически операции по выдаче подарочной продукции с мест хранения (со склада) не совершаются. Таким образом, отражение на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» подарочной продукции с момента выдачи с мест хранения (со склада) ответственному лицу за организацию мероприятия, будет квалифицироваться как принятие к учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни (это нарушение пункта 1 статьи 9 Закона № 402 – ФЗ), кроме того, будет нарушен пункт 3 раздела V Положения № 648, что недопустимо. Поэтому подарочная продукция, приобретенная и поставленная на балансовый учет как «материальные запасы» числится на балансовом счете 105.00 «Материальные запасы» с момента приобретения и до момента списания в связи с вручением на мероприятии. Пункт 345 Инструкции 157н в данном случае также не нарушен, поскольку подарочная продукция не может учитываться одновременно на балансовом и забалансовом счете, а для списания с баланса других оснований, кроме вручения на мероприятии в учреждении, нет.

В ходе контрольного мероприятия, объектом контроля к проверке представлено распоряжение администрации Нижнеилимского муниципального района от 13.05.2020 года «О внесении изменений в Учетную политику администрации Нижнеилимского муниципального района от 31.03.2017 г. № 166» в котором пункт 7.11.7 «об учете подарочной продукции на забалансовом счете 07 «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» в случае, если период нахождения в данном учреждении превышает 1 месяц, если приобретение и вручение осуществляется в течение 1 месяца, акт на списание прилагается к товарной накладной (акту сдачи-приемки)», исключен из Учетной политики.

В учреждении действует комиссия по списанию, передаче основных средств и других товарно-материальных ценностей в составе 5 человек.

Списание материальных запасов производилось на основании следующих документов:

- акта на списание материальных запасов форма по ОКУД 0504230;
- ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения форма по ОКУД 0504210.

Контрольным мероприятием установлено:

Согласно подпункту 7.6.3 Учетной политики АНМР, «Установить срок предоставления документов на списание материальных ценностей, приобретенных и израсходованных на мероприятие (в том числе призов, подарков и денежного вознаграждения) – 7 рабочих дней со дня окончания мероприятия, но не позже 2-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором проводилось мероприятие».

В нарушение подпункта 7.6.3 пункта 7.6 Учетной политики АНМР, статьи 9 Закона № 402-ФЗ, установлены факты несвоевременного списания товаров, а именно по всем мероприятиям, проведенным в течение 2019 года, списание товаров проведено 30.12.2019 года, аналогичное нарушение было установлено предыдущей проверкой ОВМФК и объектом контроля к исполнению не принято.

Администрацией Нижнеилимского муниципального района в 2019 году заключено девять муниципальных контрактов на приобретение подарочной продукции на общую сумму 465,25 тыс. рублей, из них на муниципальную программу «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы в 2019 году по Подпрограммам № 1,2,4 выделено 310,00 тыс. рублей.

Полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляет уполномоченный орган – Отдел по регулированию контрактной системы администрации Нижнеилимского муниципального района.

Муниципальные контракты заключены путем проведения электронного аукциона и у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон № 44-ФЗ).

Путем проведения электронного аукциона заключен 1 контракт на сумму 125,15 тыс. рублей, из них на Подпрограммы № 1-4 израсходовано денежных средств на сумму 42,7 тыс. рублей, у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 статьи 93 заключено 8 контрактов на сумму 340,1 тыс. рублей, из них на Подпрограммы № 1-4 израсходовано денежных средств в сумме 267,3 тыс. рублей.

Условия, прописанные в контрактах по оплате и поставке товаров, выполнены.

Спецификации, приложенные к муниципальным контрактам, соответствуют актам сдачи-приемки товара.

Нарушения требований части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ в части проведения экспертизы товаров не выявлены.

Согласно пункту 1 статьи 73 БК РФ, получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Согласно пункту 2 статьи 73 БК РФ, реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, должны содержать следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;
- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;
- цена и дата закупки.

В представленном к проверке реестре закупок установлены следующие нарушения:

- в наименовании получателя бюджетных средств указано Финансовое управление администрации Нижнеилимского муниципального района;

- не указано местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;
- отсутствует дата закупки.

Согласно статьи 22 Закона № 44-ФЗ при заключении муниципального контракта в отношении закупок с единственным поставщиком, заказчику необходимо обосновывать начальную (максимальную) цену контракта.

К проверке представлены обоснования начальной (максимальной) цены контракта на поставку товаров, методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка).

В рамках подпрограммы 5 «Молодым семьям - доступное жилье» реализованы мероприятия направленные на предоставление молодым семьям – участникам подпрограммы социальных выплат на приобретение (строительство) жилого помещения. Срок реализации подпрограммы 2018-2023 годы.

Для реализации подпрограммы администрация Нижнеилимского муниципального района осуществляет следующий комплекс мер:

- ✓ признание молодых семей участниками Подпрограммы;
- ✓ формирование списка молодых семей – участников Подпрограммы, изъявивших желание получить социальную выплату на приобретение (строительство) жилого помещения в планируемом году;
- ✓ определение ежегодного размера бюджетных ассигнований, выделяемых из местного бюджета на реализацию мероприятий Подпрограммы;
- ✓ выдачу молодым семьям в установленном порядке свидетельств о праве на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилого помещения исходя из размера бюджетных ассигнований, предусмотренных на эти цели в местном бюджете МО «Нижнеилимский район», в том числе субсидии из областного бюджета;
- ✓ предоставление молодым семьям социальной выплаты на приобретение (строительство) жилого помещения;
- ✓ организацию информационной и разъяснительной работы среди населения по освещению целей и задач Подпрограммы.

Основными принципами реализации Подпрограммы являются:

- добровольность участия в Подпрограмме молодых семей;
- признание молодой семьи нуждающейся в жилом помещении в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- возможность для молодых семей реализовать свое право на получение поддержки за счет средств, предоставляемых в рамках Подпрограммы из федерального бюджета, областного бюджета и местного бюджета на улучшение жилищных условий только один раз.

Реализация Подпрограммы предусмотрена предоставлением молодым семьям в виде социальных выплат:

а) для оплаты цены договора купли-продажи жилого помещения (за исключением случаев, когда оплата договора купли-продажи предусматривается в составе цены договора с уполномоченной организацией на приобретение жилого помещения экономкласса на первичном рынке жилья);

б) для оплаты цены договора строительного подряда на строительство жилого дома;

в) для осуществления паевого взноса в счет уплаты паевого взноса в полном размере, после уплаты, которого жилое помещение переходит в собственность молодой семьи (в случае если молодая семья или один из супругов в молодой семье является членом жилищного, жилищно-строительного, жилищного накопительного кооператива);

г) для уплаты первоначального взноса при получении жилищного кредита, в том числе ипотечного, или жилищного займа на приобретение жилого помещения или строительство жилого дома;

д) для оплаты цены договора с уполномоченной организацией на приобретение в интересах молодой семьи жилого помещения экономкласса на первичном рынке жилья, в том числе на оплату цены договора купли-продажи жилого помещения (в случаях, когда это

предусмотрено договором с уполномоченной организацией) и (или) оплату услуг указанной организации;

е) для погашения основной суммы долга и уплаты процентов по жилищным кредитам, в том числе ипотечным, или жилищным займам на приобретение жилого помещения или строительство жилого дома, за исключением иных процентов, штрафов, комиссий и пеней за просрочку исполнения обязательств по этим кредитам или займам;

ж) для уплаты цены договора участия в долевом строительстве, который предусматривает в качестве объекта долевого строительства жилое помещение, путем внесения соответствующих средств на счет эскроу.

Реализацию основного мероприятия Подпрограммы № 5 обеспечивает администрация Нижнеилимского муниципального района.

Признание молодой семьи, имеющей достаточные доходы, осуществляется органом местного самоуправления по месту жительства молодой семьи в соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области «О Порядке и условиях признания молодой семьи имеющей достаточные доходы, позволяющие получить кредит, либо иные денежные средства для оплаты расчетной (средней) стоимости жилья в части, превышающей размер предоставляемой социальной выплаты на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального жилищного строительства» от 10.02.2016 года № 62-пп (далее - Порядок № 62-пп).

В соответствии с пунктом 5 Порядка № 62-пп молодые семьи предоставляют в орган местного самоуправления пакет документов для рассмотрения и признания молодой семьи нуждающейся в жилом помещении. Документы семей Анниных и Филтюк представлены в полном объеме.

Постановлением администрации Коршуновского сельского поселения «О признании семьи Анниной Т.Л. нуждающейся в жилых помещениях» от 04.08.2016 года № 121 молодая семья признана нуждающейся в жилых помещениях в рамках подпрограммы «Молодым семьям – доступное жилье».

Постановлением администрации Нивоигирминского городского поселения «О признании семьи Филтюк Н.С. нуждающегося в жилых помещениях» от 25.04.2018 года № 263 молодая семья признана нуждающейся в жилых помещениях в рамках подпрограммы «Молодым семьям – доступное жилье».

Распоряжением администрации Нижнеилимского муниципального района «О создании и утверждении комиссии по рассмотрению вопросов, связанных с реализацией Долгосрочной Муниципальной Социальной Программы Нижнеилимского муниципального района «Обеспечение жильем молодых семей» на 2010-2019 гг. и утверждении Положения» от 20.12.2010 года № 559 (далее Распоряжение № 599) действует комиссия, в целях:

- принятия решений о признании молодой семьи, имеющей достаточные доходы либо иные денежные средства для оплаты расчетной (средней) стоимости жилья в части, превышающей размер предоставляемой социальной выплаты на приобретение жилья или строительство индивидуального жилого дома;

- рассматривает документы, поданные молодой семьей и принимает решение о признании, либо об отказе в признании молодой семьи участницей программы;

- принимает решение о выделении социальной выплаты, либо об отказе в выделении социальной выплаты молодой семье согласно очереди.

Заседания комиссии проводятся по мере поступления обращений, решения принимаются простым большинством голосов и оформляются протоколом.

На сегодняшний день Распоряжение № 599 не соответствует действующему законодательству, а именно:

- наименование муниципальной программы не соответствует наименованию действующей муниципальной программы, подпрограммы на 2018-2023 годы;

- указанные в составе комиссии работники, на момент проведения контрольного мероприятия, уволены (Сыч Ю.В., Чибышев Д.Г.).

Протоколы заседания комиссии по рассмотрению вопросов, связанных с реализацией подпрограммы «Молодым семьям – доступное жилье» муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском районе» на 2018-2023 годы от 25.08.2016 года, от 17.05.2018 года, от 28.03.2019 года к проверке представлены.

ОКСДМ сформирован список молодых семей – претендентов на получение социальных выплат на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального жилищного строительства в 2019 году по МО «Нижнеилимский район». В 2019 году включены в программу 2 молодых семьи: семья Анниных (количество членов семьи 4 человека), семья Филтюк (количество членов семьи 3 человека).

В соответствии с Порядком формирования списков молодых семей, утвержденным приказом министерства по молодежной политике Иркутской области «О внесении изменений в приказ министерства по молодежной политике Иркутской области от 1 сентября 2016 года № 15-мпр «Об утверждении Порядка формирования списков молодых семей» от 20.03.2019 года № 15-мпр, сформирован Список молодых семей, изъявивших желание получить социальную выплату по Иркутской области в 2019 году по МО «Нижнеилимский район» по состоянию на 01.06.2018 года и направлен в Министерство по молодежной политике Иркутской области, согласно условиям Подпрограммы.

В свою очередь Министерством по молодежной политике Иркутской области доведена выписка из Списка молодых семей по МО «Нижнеилимский район» от 20.11.2018 года, согласно которой претендентами на получение социальной выплаты в 2019 году признаны семьи Филтюк и Анниных.

Уведомлением от 08.02.2019 года № 4341 Министерство по молодежной политике Иркутской области уведомило, что в соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области от 24.01.2019 года № 38-пп «О внесении изменений в государственную программу Иркутской области «Доступное жилье» на 2019-2024 годы, предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта в сумме 752,84 тыс. рублей (входящий АНМР № 805 от 15.02.2019 года).

Согласно пункту 31 условий Подпрограммы, в течение 5 рабочих после получения уведомления о лимитах бюджетных обязательств, предусмотренных на предоставление субсидии из бюджета Иркутской области, необходимо оповестить молодые семьи – претендентов на получение социальной выплаты о необходимости предоставления документов для получения свидетельства о праве на получение социальной выплаты.

В нарушение пункта 31 условий Подпрограммы администрация Нижнеилимского муниципального района уведомила семьи о необходимости предоставления документов для получения свидетельства о праве на получение социальной выплаты 19.03.2019 года, т.е. через 21 рабочий день, что подтверждено письмами, отправленными АНМР (семье Анниных от 19.03.2019 года исх. № 1-17/1023, семье Филтюк от 19.03.2019 года исх. № 1/17/1024).

Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 28.03.2019 года № 322 «О выдаче свидетельства о праве на получение социальной выплаты на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального жилищного строительства молодой семье – участнице мероприятия по обеспечению жильем молодых семей» семье Анниных выдано свидетельство № 0317 от 29.03.2019 года о праве на получение социальной выплаты на приобретение жилого помещения или создания объекта индивидуального жилищного строительства на сумму 621,2 тыс. рублей, со сроком действия до 29.10.2019 года (включительно).

Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 28.03.2019 года № 323 «О выдаче свидетельства о праве на получение социальной выплаты на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального жилищного строительства молодой семье – участнице мероприятия по обеспечению жильем молодых семей» семье Филтюк выдано свидетельство № 0318 от 29.03.2019 года о праве на получение социальной выплаты на приобретение жилого помещения или создания объекта индивидуального жилищного строительства на сумму 387,9 тыс. рублей, со сроком действия

до 29.10.2019 года (включительно).

Согласно условиям Подпрограммы размер общей площади жилого помещения для семьи, состоящей из трех или более человек, включающей помимо молодых супругов, одного или более детей составляет по 18 кв. метров на одного человека.

Следовательно:

- на семью Анниных, приходится не менее 72 кв. метра (4 члена семьи*18 кв. метров), в представленном к проверке договоре купли – продажи квартиры от 29.05.2019 года, общая площадь квартиры составляет 77,1 кв. метра;

- на семью Филтюк, приходится не менее 54 кв. метра (4 члена семьи*18 кв. метров), в представленном к проверке договоре купли – продажи квартиры от 30.04.2019 года, общая площадь квартиры составляет 60,5 кв. метра, что соответствует условиям Подпрограммы.

Расчетная (средняя) стоимость жилья, используемая при расчете размера социальной выплаты, определяется исходя из норматива стоимости 1 кв. метра общей площади жилья по МО «Нижнеилимский район» и размера общей площади жилого помещения.

Норматив стоимости 1 кв. метра общей площади жилья по муниципальному образованию для расчёта размера социальной выплаты устанавливается администрацией Нижнеилимского муниципального района, но не выше средней рыночной стоимости 1 кв. метра общей площади жилья по Иркутской области, определяемой областной Государственной программой.

В целях реализации подпрограммы «Молодым семьям - доступное жилье» муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском районе» на 2018-2023 годы, утвержденной постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района № 622 от 01.09.2017 года, принимая во внимание сведения, полученные от агентств недвижимости Нижнеилимского района, руководствуясь Постановлением Правительства Иркутской области от 24.10.2013 № 443-пп «Об утверждении государственной программы Иркутской области «Доступное жилье» на 2014-2020 годы» постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района «Об установлении норматива стоимости 1 кв. метра общей площади жилья в Нижнеилимском районе на 2018 год» от 21.02.2018 года № 152, стоимость 1 кв. метра в г. Железногорске-Илимском установлена в размере 21 569,00 рублей, в р.п. Новая Игирма в размере 17 962,00 рублей.

По расчетным данным средняя стоимость жилья для семьи Анниных составляет 1 552 968,00 рублей ($21\,569,00 \cdot 72$), для семьи Филтюк 969 948,00 рублей ($17\,962 \cdot 54$).

Следовательно, социальная выплата:

- для семьи Анниных составляет 621 187,20 рублей ($1\,552\,968 \cdot 40\%$),
- для семьи Филтюк 387 979,20 рублей ($969\,948,00 \cdot 40\%$).

Остальные 60% денежных средств, согласно условиям Подпрограммы, должны быть в наличии у семьи.

Для подтверждения наличия денежных средств, достаточных для оплаты расчетной (средней) стоимости жилья в части, превышающей размер предоставляемой социальной выплаты на приобретение жилого помещения, семья Анниных представила выписку по счету Кузбасский филиал АО «Углеметбанк» от 25.03.2019 года на сумму 1 045 000,00 рублей.

Семья Филтюк представила выписку из лицевого счета по вкладу ПАО «Сбербанк» от 19.03.2019 года, сумму 786 100,79 рублей.

Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 17.05.2018 года № 473 «О признании молодой семьи Филтюк имеющей достаточные доходы, либо иные денежные средства для оплаты расчетной (средней) стоимости жилья в части, превышающей размер предоставляемой социальной выплаты на приобретение жилья или строительство индивидуального жилого дома, а также участником подпрограммы «Молодым семьям – доступное жилье» муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском районе» на 2018-2023 годы» семья Филтюк признана имеющей достаточные доходы, что соответствует условиям Подпрограммы.

Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от

25.08.2016 года № 649 «О признании молодой семьи Анниных имеющей достаточные доходы, либо иные денежные средства для оплаты расчетной (средней) стоимости жилья в части, превышающей размер предоставляемой социальной выплаты на приобретение жилья или строительство индивидуального жилого дома, а также участником подпрограммы «Молодым семьям – доступное жилье» муниципальной программы администрации Нижнеилимского муниципального района «Реализация полномочий в области социальной политики» на 2014-2017 годы» семья Анниных признана имеющей достаточные доходы, что соответствует условиям Подпрограммы.

Предоставление в 2019 году субсидии из областного бюджета бюджету Нижнеилимского муниципального на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в рамках подпрограммы «Молодым семьям – доступное жилье» на 2019- 2024 годы государственной программы Иркутской области «Доступное жилье» на 2019-2024 годы производится на основании Соглашения от 15.03.2019 года № 25626000-1-2019-001 (далее Соглашение № 25626000-1-2019-001). Соглашение заключено между министерством по молодежной политике Иркутской области и администрацией Нижнеилимского муниципального района.

Согласно пунктам 2.1, 2.2 Соглашения № 25626000-1-2019-001 социальная выплата по семьям Филтюк и Анниных составляет 1 009 166,40 рублей, из них:

- средства субсидии из федерального бюджета составляет 321 675,25 рублей или 31,87%;
- средства субсидии из областного бюджета составляет 431 162,88 рублей или 42,73%;
- средства из местного бюджета составляет 256 328,27 рублей или 25,40%.

Платежным поручением № 175021 от 30.04.2019 года Министерством по молодежной политике Иркутской области сумма 752,84 тыс. рублей перечислена на счет Управления Федерального казначейства по Иркутской области (л/счет 04343006380 АНМР) из них: сумма 431,2 тыс. рублей средства субсидии из федерального бюджета, сумма 321,7 тыс. рублей средства субсидии из областного бюджета.

Платежным поручением № 14368 от 26.04.2019 года сумма 1 009,2 тыс. рублей перечислена на счет Управления Федерального казначейства по Иркутской области (л/счет 05343006380 АНМР), из них: сумма 431,2 тыс. рублей средства субсидии из федерального бюджета, сумма 321,7 тыс. рублей средства субсидии из областного бюджета, сумма 256,3 тыс. рублей средства субсидии из местного бюджета.

В целях обслуживания средств социальных выплат, выделяемых из федерального, областного и местных бюджетов молодым семьям на приобретение жилого помещения или создания объекта индивидуального жилищного строительства между Министерством по молодежной политике Иркутской области и Публичным акционерным обществом «Сбербанк России» заключено Соглашение «О предоставлении молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья и их использования» от 17.06.2019 года № 1 (далее Соглашение № 1 от 17.06.2019 года).

По условиям Подпрограммы владельцы свидетельств о праве на получение социальной выплаты, в течение 1 месяца сдают данное Свидетельство в банк. Банк проверяет соответствие данных, указанных в свидетельстве о праве на получение социальной выплаты, данным, содержащимся в документах, удостоверяющих личность владельца этого свидетельства, а также своевременность представления указанного свидетельства в банк.

Свидетельства в банк семья Анниных предоставила 17.04.2019 года, семья Филтюк 05.04.2019 года, т.е. без нарушения сроков предусмотренных Подпрограммой.

В соответствии с пунктом 37 раздела 4 главы 12 Подпрограммы социальная выплата предоставляется владельцу свидетельства о праве на получение социальной выплаты в безналичной форме путем зачисления соответствующих средств на его банковский счет, открытый в банке, на основании заявки банка на перечисление бюджетных средств.

Заявка от банка в Администрацию Нижнеилимского муниципального района по семье Анниных поступила 07.06.2019 года, по семье Филтюк 06.06.2019 года.

Администрация Нижнеилимского муниципального района в течение 14 рабочих дней со дня получения заявки на перечисление средств от банка перечисляет денежные средства на банковский счет молодых семей.

В 2019 году Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района «О перечислении средств социальной выплаты на приобретение жилого помещения молодой семье Анниных – участнице подпрограммы «Молодым семьям – доступное жилье» муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018 – 2023 годы» от 07.06.2019 года № 628 принято решение перечислить семье Анниных 621 187,20 рублей, из них:

- средства субсидии из федерального бюджета в размере 198 005,55 рублей;
- средства субсидии из областного бюджета в размере 265 400,10 рублей;
- средства из местного бюджета в размере 157 781,55 рублей.

Перечисление социальной выплаты, на приобретение (строительство) жилья молодым семьям по договору купли-продажи от 29.05.2019 года на банковский счет семьи Анниных подтверждено:

- Платежным поручением № 720595 от 17.06.2019 года на сумму 157 781,55 рублей;
- Платежным поручением № 720593 от 17.06.2019 года на сумму 198 005,55 рублей;
- Платежным поручением № 720594 от 17.06.2019 года на сумму 265 400,10 рублей.

Денежные средства для семьи Анниных, перечислены АНМР в срок, установленный Подпрограммой.

Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района «О перечислении средств социальной выплаты на приобретение жилого помещения молодой семье Филтюк – участнице подпрограммы «Молодым семьям – доступное жилье» муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы» от 07.06.2019 № 627 принято решение перечислить семье Филтюк 387 979,20 рублей, из них:

- средства субсидии из федерального бюджета в размере 123 669,70 рублей;
- средства субсидии из областного бюджета в размере 165 762,78 рублей;
- средства из местного бюджета в размере 98546,72 рублей.

Перечисление социальной выплаты, на приобретение (строительство) жилья молодым семьям по договору купли-продажи от 30.04.2019 года, на банковский счет семьи Филтюк подтверждено:

- Платежным поручением № 720592 от 17.06.2019 года на сумму 98 546,72 рублей;
- Платежным поручением № 720590 от 17.06.2019 года на сумму 123 669,70 рублей;
- Платежным поручением № 720591 от 17.06.2019 года на сумму 165 762,78 рублей.

Денежные средства для семьи Филтюк, перечислены АНМР в срок, установленный Подпрограммой.

Согласно пункту 2.1.9. Соглашения № 1 от 17.06.2019 года банк не позднее следующего дня после получения средств от АНМР обязан зачислить их на банковский счет молодой семьи. Перечисление социальной выплаты с банковского счета молодой семьи лицу, в пользу которого молодая семья обязана произвести платеж, осуществляется в безналичной форме в течение 5 рабочих дней со дня поступления средств для предоставления социальной выплаты на банковский счет.

Социальная выплата считается предоставленной участнику подпрограммы со дня исполнения банком распоряжения распорядителя счета о перечислении банком зачисленных на банковский счет распорядителя, на цели предусмотренные подпрограммой.

Банком, в целях подтверждения перечисления средств с банковского счета молодых семей в счет оплаты приобретаемого жилого помещения, направлен АНМР Отчет по произведенным операциям при реализации Соглашения № 1 от 17.06.2019 года за июнь 2019 года.

Принцип соблюдения эффективности бюджетных средств по Подпрограмме достигнут, целевые средства в сумме 1 009 166,40 рублей использованы по целевому назначению.

Согласно пунктам 4.3.4., 4.3.8.1. Соглашения № 25626000-1-2019-001 АНМР в Министерство по молодежной политике Иркутской области предоставляет в форме электронного документа в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» следующие отчеты о (об):

- расходах бюджета МО «Нижнеилимский район», в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия, не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным, в котором была получена Субсидия (Приложение № 4 к настоящему Соглашению);

- достижении значений показателей результативности, не позднее 13 января года, следующего за годом, в котором была получена Субсидия (Приложение № 5 к настоящему Соглашению);

- достижении значений показателей результативности, не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным, в котором была получена Субсидия (Приложение № 5 к настоящему Соглашению).

Согласно пункту 4.3.8.2. Соглашения № 25626000-1-2019-001 АНМР в Министерство по молодежной политике Иркутской области предоставляет на бумажном носителе следующий отчет об:

- использовании средств федерального бюджета, областного бюджета и местного бюджета, выделенных на предоставление социальных выплат на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального жилищного строительства молодым семьям в рамках реализации федеральной подпрограммы, областной подпрограммы и муниципальной программы по обеспечению жильем молодых семей, не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в котором была получена Субсидия (Приложение № 6 к настоящему Соглашению).

Согласно пункту 4.3.8.3. Соглашения № 25626000-1-2019-001 АНМР в Министерство по молодежной политике Иркутской области предоставляет на бумажном носителе сведения о:

- привлеченных внебюджетных источников финансирования мероприятий федеральной подпрограммы, областной подпрограммы и муниципальной программы по обеспечению жильем молодых семей, не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в котором была получена Субсидия (Приложение № 7 к настоящему Соглашению);

- реализации мероприятий федеральной подпрограммы, областной подпрограммы и муниципальной программы по обеспечению жильем молодых семей, не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в котором была получена Субсидия (Приложение № 8 к настоящему Соглашению).

Отчеты, предусмотренные пунктами 4.3.8.1, 4.3.8.2, 4.3.8.3 Соглашения № 25626000-1-2019-001, сформированы и направлены в Министерство по молодежной политике Иркутской области, в соответствии с Соглашением № 25626000-1-2019-001.

В нарушение пункта 4.3.4. Соглашения № 25626000-1-2019-001 Отчет о достижении значений показателей результативности, предоставляемого не позднее 13 января года, следующего за годом, в котором была получена Субсидия (Приложение № 5 к настоящему Соглашению) отсутствует.

Выводы:

1. Ответственным исполнителем муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы» является администрация Нижнеилимского муниципального района.

2. На момент настоящей проверки муниципальная программа «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы» принята в новой редакции, Постановлением № 1456 от 30.12.2019 года «О внесении изменений в муниципальную программу «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы, утвержденную Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 01.09.2017 года № 622 «Об утверждении муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы», и утверждение ее в новой редакции», изменения внесены в основной нормативный правовой акт Постановления № 622.

3. Муниципальная программа включена в Перечень муниципальных программ, утвержденный Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 04.07.2017 года № 467 (с учетом внесенных изменений).

4. Устранение нарушений и недостатков установленных предыдущей проверкой в Акте-отчете № 2/П от 09.07.2019 года по результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности и целевого использования средств районного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы»:

- постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района № 640 от 10.06.2019 года «О внесении изменений в муниципальную программу «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы, утвержденную Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района № 622 от 01.09.2017 года» утратили силу не действующие нормативные правовые акты:

- ✓ постановление № 1225 от 29.12.2018 года «О внесении изменений в Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 08.11.2017 года № 878 «Об утверждении муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы;

- ✓ постановление № 1222 от 29.12.2018 года «О внесении изменений в муниципальную программу «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы, утвержденную Постановлением Администрации Нижнеилимского муниципального района от 01.09.2017 года № 622» и утверждение её в новой редакции»;

- постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района № 222 от 25.03.2020 года «О внесении изменений в муниципальную программу «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы, утвержденную Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 01.09.2017 года № 622 «Об утверждении муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы» утратили силу не действующие нормативные правовые акты:

- ✓ постановление № 878 от 08.11.2017 года «О внесении изменений в Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 01.09.2017 года № 622 «Об утверждении муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском районе» на 2018-2023 годы»;

- ✓ постановление № 889 от 09.11.2017 года «О внесении изменений в Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 08.11.2017 года № 878 «О внесении изменений в Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 01.09.2017 года № 622 «Об утверждении муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском районе» на 2018-2023 годы»;

- ✓ постановление № 951 от 16.10.2018 года «О внесении изменений в Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 08.11.2017 года № 878 «О внесении изменений в Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 01.09.2017 года № 622 «Об утверждении муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском районе» на 2018-2023 годы»;

- нарушения, пункта 3.1 главы 3 Порядка утвержденного постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района № 1728 от 23.10.2013 года «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ администрации Нижнеилимского муниципального района» в части несоответствия правовых оснований в паспорте Муниципальной программы и паспорте Подпрограмм устранены;

- нарушения в части не соответствия целей и задач, мероприятий Муниципальной программы устранены;

- нарушения в части несоответствия количественных показателей «Ожидаемые результаты реализации муниципальной программы» с показателями «Количественные показатели результативности реализации муниципальной программы» по Муниципальной программе устранены;

- нарушение в части не соответствия объемов и источников финансирования Муниципальной программы устранены;

- не устранено нарушение в части несоответствия нормативного правового акта в абзаце 1 раздела 2 главы 11 Подпрограммы «Профилактика злоупотребление наркотическими средствами и психотропными веществами среди детей и молодежи».

5. Нарушения, установленные настоящей проверкой муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы» за 2019 год:

- в паспорте Муниципальной программе в пункте 1 главы 1 «Правовые основания разработки муниципальной программы» неверно указаны названия нормативных правовых актов;

- подпрограммы «Всестороннее развитие молодежи», «Патриотическое воспитание детей и молодежи», «Профилактика экстремизма и терроризма среди детей и молодежи», «Профилактика злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами среди детей и молодежи» - задачи данных подпрограмм отражают процесс, а не конечный результат на который направлена подпрограмма. Основные мероприятия подпрограмм не отражают конкретные мероприятия, имеющие общую целевую направленность. Целевые показатели характеризуют только количественный ход реализации мероприятий. Используемая система показателей не позволяет в полном объеме оценить, сопоставить эффективность выполнения данных подпрограмм;

- по подпрограмме «Молодым семьям доступное жилье» установлены нарушения:

- ✓ в пункте 1 раздела 4 «Система мероприятий Подпрограммы 5» главы 12 - основное мероприятие - «Предоставление молодым семьям - участникам подпрограммы социальных выплат на приобретение (строительство) жилого помещения» является задачей Подпрограммы 5. Мероприятие не должно быть сформулировано как задача или цель;

- ✓ распоряжение администрации Нижнеилимского муниципального района «О создании комиссии по рассмотрению вопросов, связанных с реализацией Долгосрочной Муниципальной Социальной Программы Нижнеилимского муниципального района «Обеспечением жильем молодых семей» на 2010-2019 гг. и утверждении Положения» от 20.12.2010 года № 559 не соответствует действующему законодательству, а именно;

- наименование муниципальной программы не соответствует действующей муниципальной программы, подпрограммы на 2018-2023 годы;

- указанные в составе комиссии работники, на момент проведения контрольного мероприятия, уволены (Сыч Ю.В., Чибышев Д.Г.);

- ✓ в нарушение пункта 31 условий Подпрограммы 5 администрация Нижнеилимского муниципального района несвоевременно уведомила молодые семьи – претендентов на получение социальной выплаты о необходимости предоставления документов для получения свидетельства о праве на получения социальной выплаты;

- ✓ в нарушение пункта 4.3.4. Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета субъекта Российской Федерации местному бюджету № 25626000-1-2019-001 от 15.03.2019

года Отчет о достижении значений показателей результативности в Министерство по молодежной политике Иркутской области не представлен;

6. К проверке объектом контроля представлен годовой отчет за 12 месяцев 2019 года по реализации и оценке эффективности реализации муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы» (далее Годовой отчет за 2019 год).

В нарушение подпункта 2 пункта 5.4 главы 5 Порядка № 1728 Годовой отчет за 2019 год о реализации муниципальной программы представлен в отдел социально-экономического развития 17.03.2020 года с нарушением срока, срок предоставления до 15 февраля.

В нарушение подпункта пункта 5.5. главы 5 Порядка № 1728 Годовой отчет за 2019 год представлен к проверке не в полном объеме.

7. Показатели результативности годовой отчетности за 2019 год по муниципальной программе «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы» достигнуты.

8. В ходе проверки достоверности показателей годового отчета за 2019 год выявлены факты несоответствия показателей отчета ОКСДМ, о реализации мероприятий за 2019 год по Подпрограммам с показателями годовой отчетности по анализу результативности за 2019 год.

9. По подпрограммам «Профилактика экстремизма и терроризма среди детей и молодежи», «Профилактика злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами среди детей и молодежи» неверно рассчитан показатель доля детей и молодежи, охваченных профилактическими мероприятиями.

10. Показатели Годового отчета за 2019 год «Анализ объема финансирования муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы, за 12 месяцев 2019 года» соответствуют показателям уточненной бюджетной росписи администрации Нижнеилимского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденной Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 26.12.2019 года № 465 «О внесении изменений в Решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 27.12.2018 года № 373 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Плановые объемы финансирования на 2019 год по Муниципальной программе составили 1 319,1 тыс. рублей, фактические объемы финансирования 1 319,1 тыс. рублей, что составляет 100% исполнение программы.

11. Согласно пункту 5.6 главы 5 Порядка № 1728 на основании годового отчета отделом социально-экономического развития и финансовым управлением в течение 10 рабочих дней подготавливается заключение об эффективности и результативности реализации муниципальной программы и предоставляется на рассмотрение координационному совету по программно-целевому, стратегическому и бюджетному планированию.

На момент проведения контрольного мероприятия заключение по Годовому отчету за 2019 год по муниципальной программе «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы» не представлено, заседание координационного совета по программно-целевому, стратегическому и бюджетному планированию не назначалось.

12. Координационный совет администрации Нижнеилимского муниципального района создан распоряжением администрации Нижнеилимского муниципального района № 140 от 20.04.2016 года (с изменениями от 25.12.2018 года № 268).

Распоряжение администрации Нижнеилимского муниципального района от 25.12.2018 года № 268 «О внесении изменений в распоряжение администрации Нижнеилимского муниципального района от 20.04.2016 года № 140 «О создании

Координационного совета по программно-целевому, стратегическому и бюджетному планированию администрации Нижнеилимского муниципального района» требует внесения изменений в части состава Координационного совета по программно-целевому, стратегическому и бюджетному планированию.

13. Предыдущей проверкой Муниципальной программы контрольным органом были даны рекомендации о пересмотре методики, оценки эффективности реализации муниципальных программ (приложение № 10 Порядка № 1728) по критериям оценки эффективности муниципальной программы и расчета степени достижения цели (решения задач) муниципальной программы. Формулы данной методики не дают реального результата оценки эффективности реализации муниципальной программы (подпрограммы), методика не позволяет оценить качество работы по реализации программы.

На момент проверки в методику оценки эффективности реализации муниципальных программ, утвержденную Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ администрации Нижнеилимского муниципального района» от 23.10.2013 года № 1728 изменения не вносились.

14. В ходе проверки эффективности использования бюджетных средств 2019 года выделенных на реализацию муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы» выявлены нарушения:

- отсутствие документов (положение о проведении мероприятия, заявки на участие, протокол результата мероприятия) подтверждающих факт проведения мероприятия по Муниципальной программе, что ставит под сомнение правомерность бюджетных расходов. Тем самым нарушается принцип эффективности бюджетных средств (статья 28 Бюджетного Кодекса Российской Федерации) и является нарушением пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 01.01.2001 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- сметы расходов на проведение мероприятия утверждены после проведения мероприятия.

Нарушения в части отсутствия подтверждающих документов по проведенным мероприятиям и случаи, когда смета расходов утверждена, после проведения мероприятия по муниципальной программе носят систематический характер.

Аналогичные нарушения, установленные предыдущей проверкой, объектом контроля не приняты во внимание и не устранены.

15. Бюджетный (бухгалтерский) учет объектом контроля осуществляется в соответствии с действующим законодательством.

16. Учет подарочной продукции объектом контроля осуществляется в соответствии с:

- Федеральным законом от 01.01.2001 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- приказом Минфина России от 01.12.2010 года № 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 или Инструкция № 157н);

- Учетной политикой администрации Нижнеилимского муниципального района утвержденной распоряжением мэра района «Об утверждении Учетной политики администрации Нижнеилимского района» от 31.03.2017 года № 116 (далее Учетная политика);

- Постановлением Администрации Нижнеилимского муниципального района от 13.06.2019 года № 648 «Об утверждении Положения о награждении (поощрении) работников учреждений, граждан, предприятий, учреждений, организаций ценными (памятными) подарками, денежными вознаграждениями от администрации Нижнеилимского муниципального района» (далее Положение № 648).

17. В нарушение подпункта 7.6.3 пункта 7.6 Учетной политики АНМР, статьи 9 Закона 402-ФЗ подарочная продукция, объектом контроля, списывается несвоевременно.

18. Администрацией Нижнеилимского муниципального района в 2019 году заключено девять муниципальных контрактов на приобретение подарочной продукции на общую сумму 465,25 тыс. рублей, из них на муниципальную программу «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы в 2019 году по Подпрограммам № 1,2,4 выделено 310,00 тыс. рублей.

Условия, прописанные в контрактах по оплате и поставке товаров, выполнены.

Спецификации, приложенные к муниципальным контрактам, соответствуют актом сдачи-приемки товара.

19. Нарушения требований части 3 статьи 94 Закона № 44 – ФЗ в части проведения экспертизы товаров не выявлены.

20. Нарушения требований статьи 22 Закона № 44-ФЗ в части обоснования закупки, не выявлены.

21. Ведение реестра закупок осуществляется с нарушением пункта 2 статьи 73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в части отсутствия полной информации о закупке.

По результатам проведенной проверки рекомендовано:

1. Проанализировать материалы настоящего Акта-отчета и принять действенные меры по устранению установленных нарушений и недостатков.

2. Провести оценку действующей муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы и устранить нарушения в части:

- несоответствия нормативных правовых актов;
- в задачах подпрограмм отражать конечный результат, на который направлены подпрограммы;
- в основных мероприятиях подпрограмм отражать конкретные мероприятия, имеющие общую целевую направленность;
- пересмотреть систему целевых показателей.

3. Внести изменения в:

- распоряжение администрации Нижнеилимского муниципального района «О создании комиссии по рассмотрению вопросов, связанных с реализацией Долгосрочной Муниципальной Социальной Программы Нижнеилимского муниципального района «Обеспечением жильем молодых семей» на 2010-2019 гг. и утверждении Положения» от 20.12.2010 года № 559;

- распоряжение администрации Нижнеилимского муниципального района от 25.12.2018 года № 268 «О внесении изменений в распоряжение администрации Нижнеилимского муниципального района от 20.04.2016 года № 140 «О создании Координационного совета по программно-целевому, стратегическому и бюджетному планированию администрации Нижнеилимского муниципального района».

4. Годовой отчет по реализации и оценке эффективности реализации Муниципальной программы составлять в срок и в полном объеме, в соответствии с Порядком № 1728.

5. Представлять отчеты, предусмотренные Соглашением о предоставлении субсидии из бюджета субъекта Российской Федерации местному бюджету, согласно указанным срокам.

6. Вести учет материальных запасов (подарочная продукция) в соответствии с Законом 402-ФЗ и Инструкцией 157н.

7. На каждое мероприятие разрабатывать Положение о его проведении, заявки на участие и итоговые протоколы.

8. На особый контроль соблюдение сроков списания приобретенной подарочной продукции.

9. Вести реестр закупок в соответствии с БК РФ.

Настоящий Акт-отчет может быть обжалован в судебном порядке в течение трех месяцев со дня его принятия.

Проверку провели:

Начальник отдела внутреннего муниципального
финансового контроля



А.Г. Семенова

Главный специалист отдела внутреннего муниципального
финансового контроля



О.Е. Столбанова

Ознакомлены:

И.о начальника Финансового управления администрации
Нижнеилимского муниципального района



Н.Л. Труфанова

Копия настоящего акта вручена представителям администрации Нижнеилимского
муниципального района:

_____	_____	_____
(дата)	(должность)	(подпись/ФИО)
_____	_____	_____
(дата)	(должность)	(подпись/ФИО)

