

АКТ

проверки полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных и ведомственных программ (ст.269.2 БК РФ) МО УРИЦК за 2022 год.

г. Санкт-Петербург

30.08.2023г.

Местной администрацией МО УРИЦК на основании плана проведения контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля во внутригородском Муниципальном образовании города федерального значения Санкт-Петербурга Муниципального округа УРИЦК на 2023 год, утвержденного Постановлением Главы Местной администрации МО УРИЦК № 1 от 10.01.2023 г. в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений за 2022 год, главным бухгалтером проведена проверка реализации муниципальных и ведомственных программ за 2022 год.

Цель проверки:

- определение степени достижения целей и задач муниципальных и ведомственных программ в зависимости от заданных конечных результатов;
- предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательных и муниципальных норм в расходовании бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий, утвержденных в рамках мероприятий.

Объект контроля: Местная администрация МО УРИЦК, в т. ч. структурные подразделения:

- отдел по решению вопросов местного значения и муниципальному заказу;
- отдел бухгалтерского учета и отчетности.

Проверяемый период: с 01.01.2022г по 31.12.2022г.

Срок проведения проверки: Проверка начата: 16.08.2023г.

Проверка окончена: 23.08.2023г.

Соблюдение требований законодательства при реализации муниципальных программ

Муниципальные программы на 2022 год разработаны Местной администрацией МО УРИЦК и утверждены постановлением от 23.09.2021 № 21, Ведомственные программы на 2022 год разработаны Местной администрацией МО УРИЦК и утверждены постановлением от 23.09.2021 № 22 (с изменениями утвержденными от 26.11.2021 г. № 41)

Основанием для разработки Программ явились:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный Закон от 06.03.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Закон Санкт-Петербурга от 23.09.2009 г. № 420-79 «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге»;
- Устав внутригородского Муниципального образования города федерального значения Санкт-Петербурга Муниципального округа УРИЦК.

Контроль за исполнением Программы возложен на Заместителя Главы Местной администрации МО УРИЦК.

Источник финансирования программы является местный бюджет с первоначально запланированным общим объемом финансирования 59 440,80 тыс. руб.

В течение проверяемого периода в Программу 10 раз вносились изменения постановлением Местной администрацией МО УРИЦК от 02.02.2022г. № 26, от 16.03.2022г. № 42, от 12.04.2022г. № 44-1, от 03.06.2022г. № 47, от 04.07.2022г. № 50, от 08.08.2022г. № 56, от 23.09.2022г. № 59, от 12.10.2022г. № 60, от 16.12.2022г. № 71, от 30.12.2022г. № 74.

Изменения, вносимые в Программу, касались изменений в финансировании запланированными в соответствии с фактическими потребностями.

Целевое и эффективное использование местного бюджета, выделенных на реализацию Муниципальных и Ведомственных программ.

Проверка расходования бюджетных средств на реализацию программных мероприятий проведена на основании представленных бухгалтерских и иных документов.

В 2022 году на реализацию мероприятий Программ (с учетом внесенных изменений) утверждены бюджетные назначения в сумме 60 958,40 тыс. рублей. Фактические расходы на реализацию программ составили 60 956,40 тыс. рублей. Исполнение Программы составило 100 % к утвержденным назначениям.

В проверяемом периоде бюджетные средства на программные мероприятия выделялись в соответствии с запланированными в Программах.

Все муниципальные и ведомственные программы содержат оценки применения мер регулирования в сфере реализации муниципальных программ и сведения об основных мерах правового регулирования в сфере реализации муниципальных и ведомственных программ.

Постановлением № 32 от 31.12.2014г. утвержден порядок разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципального округа УРИЦК.

В соответствии с п. 2.1. Ведомственная целевая программа содержит:

2.1.1. Паспорт программы в соответствии с приложением к положению.

2.1.2. Характеристику проблемы (задачи), решение которой осуществляется путем реализации программы, включая анализ причин ее возникновения, целесообразность и необходимость решения.

2.1.3. Основные цели и задачи программы.

2.1.4. Описание ожидаемых результатов реализации программы и целевые индикаторы - измеряемые количественные показатели решения поставленных задач и хода реализации программы по годам.

2.1.5. Перечень и описание программных мероприятий, включая состав мероприятий, информацию о необходимых ресурсах (с указанием направлений расходования средств и источников финансирования) и сроках реализации каждого мероприятия. При определении размера средств, выделяемых на реализацию мероприятий целевой программы учитывается необходимый для их осуществления объем финансирования в целом.

2.1.6. Срок реализации программы.

2.1.7. Описание социальных, экономических и экологических последствий реализации программы, общую оценку ее вклада в достижение соответствующей стратегической цели, оценку рисков ее реализации.

2.1.8. Оценка эффективности расходования бюджетных средств по годам или этапам в течение всего срока реализации программы, а при необходимости – и после ее реализации.

2.1.9. Методику оценки эффективности программы (с учетом ее особенностей).

2.1.10. Обоснование потребностей в необходимых ресурсах.

2.1.11. Описание системы управления реализацией программы, включающей в себя распределение полномочий и ответственности между структурными подразделениями, отвечающими за ее реализацию.

2.2. Мероприятия ведомственной целевой программы соответствуют ее наименованию и целям, и сформулированы таким образом, который позволяет отождествить их с конкретным действием (событием, объектом), результат реализации которого может быть измерен соответствующими количественными показателями.

2.3. Срок исполнения мероприятия отражает определенный разумный период времени его реализации в пределах периода реализации ведомственной целевой программы.

2.4. Объем финансирования программы указывается в тысячах рублях с точностью до одного десятичного знака.

2.5. Обоснования и расчеты объемов финансирования составляются по каждому мероприятию программы, а также обоснования и пояснения к этим расчетам. Указанные расчеты содержат состав планируемых расходов по проведению мероприятий. В случае, если расчет (калькуляция) занимает значительный объем информации или представлен отдельным документом (локальная смета работ и т.п.), он оформлен в виде приложения к программе с указанием в тексте раздела программы ссылки на номер соответствующего приложения.

Нарушений не выявлено.

Постановлением № 44 от 15.12.2017 г. утверждено Положение о порядке разработки, утверждения и реализации муниципальных программ внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципального округа УРИЦК. В соответствии с п. 2 структура муниципальной программы должна содержать: название, отражающее наименование вопроса местного значения, и содержать следующие обязательные разделы:

2.1.1. Паспорт муниципальной программы в соответствии с Приложением 1 к положению.

2.1.2. Перечень и описание программных мероприятий, включая состав мероприятий, информацию о необходимых ресурсах (с указанием направлений расходования средств и источников финансирования) и сроках реализации каждого мероприятия. При определении размера средств, выделяемых на реализацию мероприятий муниципальной программы, учитывается необходимый для их осуществления объем финансирования в целом.

2.2. Мероприятия муниципальной программы соответствуют ее наименованию и целям, и сформулированы таким образом, который позволяет отождествить их с конкретным действием (событием, объектом), результат реализации которого может быть измерен соответствующими количественными показателями.

2.3. Срок исполнения мероприятия отражает определенный разумный период времени его реализации в пределах периода реализации муниципальной программы.

2.4. Объем финансирования программы указан в тысячах рублях с точностью до одного десятичного знака.

2.5. Обоснования и расчеты объемов финансирования составлены по каждому мероприятию программы, а также обоснования и пояснения к этим расчетам. Указанные расчеты содержат состав планируемых расходов по проведению мероприятий. В случае если расчет (калькуляция) занимает значительный объем информации или представлен отдельным документом (локальная смета работ и т.п.) он может быть оформлен в виде приложения к программе с указанием в тексте раздела программы ссылки на номер соответствующего приложения.

Нарушений не выявлено.

При проверке правильности организации учета бюджетных средств установлено следующее:

Организация бухгалтерского учета в Местной администрации МО УРИЦК в проверяемом периоде осуществлялась на основании требований Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов Российской Федерации 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», иных нормативных правовых актов, регулирующих вопросы бухгалтерского (бюджетного) учета.

Учетная политика Местной администрации МО УРИЦК утверждена распоряжением Главы Местной администрации МО УРИЦК от 30.12.2019 года № 40 «Об учетной политике Местной администрации внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципального округа УРИЦК».

При проверке правильности организации учета бюджетных средств, выделенных на выполнение мероприятий по муниципальным и ведомственным программам установлено следующее: **Нарушений не выявлено.**

Проведенной проверкой эффективности программ за проверяемый период установлено:

- программы эффективны;
- расходование средств произведено в соответствии с целями их получения, в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств;

Нецелевое использование средств не установлено.

Акт составлен 30.08.2023г. на 3 листах

Главный бухгалтер
(Должность органа контроля)



О.Д. Дробилова

(подпись)

(Ф.И.О.)