**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия по теме: экспертиза муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории городского поселения Зеленоборский» за период 2017-2018 годов»**

**г. Кандалакша 16 марта 2018 года**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

- статья 157 Бюджетного Кодекса РФ;

- Положение «О Контрольно-счетном органе муниципального образования Кандалакшский район», утвержденное решением Совета депутатов муниципального образования Кандалакшский район от 26.10.2011 № 445;

- пункт 4.1 Раздела II Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Кандалакшский район на 2018 год, утвержденного распоряжением председателя от 29.12.2017 № 01-11/74;

- Приказ Контрольно-счетного органа муниципального образования Кандалакшский район от 23.01.2018 № 01-10/1.

**Цель контрольного мероприятия:**

* определение соответствия положений, изложенных в Программе, действующим норма-тивным правовым и муниципальным актам;
* оценка соответствия поставленных в Программе целей и задач показателям Прогноза социально-экономического развития муниципального образования на соответствующий период;
* оценка экономической обоснованности и достоверности (реалистичности) объема ресурсного обеспечения программы;
* определение степени достижения целей и задач муниципальной программы при запланированном объеме средств и в зависимости от заданных конечных результатов;
* проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета на реализацию муниципальной программы.

**Предметом контроля являются:**

* нормативные правовые акты;
* муниципальные-правовые акты;
* бюджетные ассигнования, выделенные на реализацию мероприятий программы;
* документы с обоснованием объемов и источников ресурсного обеспечения;
* бухгалтерская, финансовая (бюджетная) отчетность;
* контракты, договоры, соглашения;
* платежные и иные первичные документы, подтверждающие обоснованность расходования бюджетных средств на реализацию программных мероприятий;
* данные регистров бухгалтерского учета, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения проверки.
* управленческая и финансовая деятельность Администрации г.п.Зеленоборский при планировании и финансировании мероприятий программы;
* управленческая и финансовая деятельность МБУК «ЗЦДК» при планировании и расходовании субсидии на муниципальное задание в части исполнения программных мероприятий.

**Объекты контроля**:

* Администрация городского поселения Зеленоборский Кандалакшского района (далее – Администрация поселения, местная администрация);
* Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Зеленоборский Центральный дом культуры» (далее - МБУК «ЗЦДК», Учреждение).

**Составлено актов проверки**:

* Акт проверки Администрации г.п. Зеленоборский от 06.03.2018г. (без разногласий);
* Акт проверки МБУК «ЗЦДК» от 06.03.2018г. (без разногласий).

**Метод проверки –** документальный

**Способ проверки -** выборочный

**Проверяемый период**: 2017-2018 годы

**Объем бюджетных средств, охваченных контрольным мероприятием** (кассовые расходы исполнения программы):

- 2017г. - 79,9 тыс. рублей;

- 2018г. - 24,2 тыс. рублей.

1. **Общие положения**

Как определено  **пунктом 14 статьи 14** Федерального закона **от 06.10.2003 № 131-ФЗ** «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» **к вопросам местного значения городского поселения относится** - обеспечение условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения,

Что также закреплено **пунктом 16 статьи 9 Устава** муниципального образования городское поселение Зеленоборский.

 Постановлением администрации **от ­­­­24.08.2015 № 215** утвержден «Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского поселения Зелено-борский Кандалакшского района», который применяется к правоотношениям, возникающим при формировании и исполнении бюджета г.п.Зеленоборский Кандалакшского района, **начиная с бюджета на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов** (далее - Порядок разработки МП).

 В целях реализации вопросов местного значения и во исполнение муниципальных норм, постановлением администрации **от 10.11.2015 № 327** утверждена **Муниципальная программа № 03** «Развитие физической культуры и спорта на территории городского поселения Зеленоборский на 2016 – 2018г.г.», которая разработана в развитие аналогичной государственной программы Мурманской области «Развитие физической культуры и спорта на 2014-2020г.г.» (утверждена постановлением Правительства Мурманской области **от 30.09.2013 № 569-ПП**).

**Содержание проблемы и обоснование ее решения программным методом.**

 Необходимость разработки Программы обусловлена реальными процессами, происходящими в социальной сфере общества, поскольку, за последние годы обострилась проблема с состоянием здоровья жителей, увеличилось количество детей и подростков, употребляющих наркотики, злоупотребляющих алкоголем и пристрастившихся к курению.

 **Основные причины**, негативно влияющие на данный процесс:

* снижение уровня жизни местного населения;
* ухудшение условий:
* учебы;
* труда;
* отдыха;
* состояния окружающей среды;
* качества и структуры питания;
* увеличение чрезмерных стрессовых нагрузок;
* разрушение ранее существовавшей системы физкультурно-оздоровительной и спортивно-массовой работы.

 Физкультура и спорт являются важнейшими средствами профилактики заболеваний, укрепления здоровья, поддержания высокой работоспособности и духовного развития человека.

 Кроме того, роль спорта становится **не только социальным, но и политическим фактором** в современном мире. Привлечение широких масс населения к занятиям физической культурой, состояние здоровья населения и успехи на международных состязаниях являются бесспорным доказательством жизнеспособности и духовной силы любой нации.

 **Общая ситуация с физической культурой и спортом в муниципальном образовании Зеленоборский характеризуется следующими показателями:**

* низкий процент охвата занимающихся физической культурой и спортом, особенно социально незащищенных слоев населения;
* сокращение числа спортивных сооружений;
* сокращение или отсутствие специалистов по физической культуре и спорту, работающих в трудовых коллективах;
* сокращение числа граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом;
* недостаточное использование внешкольных форм занятий физической культурой и спортом в образовательных учреждениях;
* недостаточная работа по пропаганде ценностей физической культуры и спорта в средствах массовой информации.

 **По паспорту муниципальной программы**

|  |  |
| --- | --- |
| Цель Программы  | **1**. создание условий для максимальной вовлеченности населения г.п.Зеленоборский в система-тические занятия физической культурой и спортом; **2.** улучшение физической подготовленности и физического развития жителей, особенно среди детей и подростков |
| Задачи Программы  | **1.** совершенствование системы физического воспитания детей и молодежи;**2.** повышение мотивации граждан к регулярным занятиям физической культурой и спортом и ведению здорового образа жизни;**3.** повышение уровня подготовленности спортсменов г.п. Зеленоборский. |
| Важнейшие целевые показатели (индикаторы) реализации программы | **1.** количество населения систематически занимающегося физической культурой и спортом;**2**. количество участников массовых физкультурных мероприятий. |
| Заказчик Программы  | Администрация городского поселения Зеленоборский Кандалакшского района |
| Ожидаемые конечные результатыРеализации Программы | **1.** устойчивое развитие физической культуры и спорта, что характеризуется ростом коли-чественных показателей и качественной оценкой изменений, происходящих в сфере физической культуры и спорта;**2.** реализация Программы позволит привлечь к систематическим занятиям физической культурой и спортом и приобщить к здоровому образу жизни широкие массы населения, что окажет положительное влияние на улучшение качества жизни граждан г.п.Зеленоборский. |

 Цели и задачи Программы **соответствуют**  показателям Прогноза социально-экономи-ческого развития городского поселения Зеленоборский Кандалакшского района:

- на 2017 год и плановый период до 2019 года (утвержден постановлением администрации **от 28.11.2016 № 423);**

- на 2018 год и плановый период до 2020 года (утвержден постановлением администрации **от 14.11.2017 № 400).**

 **Раздел «Спорт» Прогноза СЭР**

Работа по вовлечению жителей в систематические занятия физической культурой и массо-вым спортом **проводится** в городском поселении **на базе учреждений образования и допол-нительного образования детей.**

Особая роль при этом отводится **созданию условий для регулярных занятий спортом различных категорий населения,** в т.ч.  для детей и молодёжи, для лиц пожилого возраста.

**Отдельных муниципальных спортивных учреждений, подведомственных Админист-рации городского поселения Зеленоборский, в поселении не имеется.**

В учреждениях образования и дополнительного образования эффективно работают спортивные **секции по различным направлениям**:

* лыжные гонки;
* бокс;
* гимнастика;
* теннис;
* волейбол;
* баскетбол.

На территории городского поселения имеются **спортивные объекты:**

* **на базе муниципальных образовательных учреждений - 2 стадиона и 2 спортивных зала;**
* **хоккейная коробка,**которая в 2017 году отремонтирована и дооборудована за счет субсидии их областного бюджета (2 550,4 тыс.рублей) на условиях софинансирования за счет средств местного бюджета (149,6 тыс.рублей.) Мероприятие проведено в рамках **МП № 06** «Обеспечение комфортной среды проживания населения городского поселения Зеленоборский Кандалакшского района» ***подпрограмма*** *«Обеспечение комплексного благоустройства территорий городского поселения Зеленоборский Кандалакшского района»*, утвержденной постановлением администрации от 25.11.2015 № 420 (в ред. от 28.04.2017 № 149).

 В 2017г. смонтирована **новая спортивная площадка**, полученная безвозмездно от Комитета физкультуры и спорта Мурманской области, которая смонтированы в целях подготовки к сдаче норм ГТО, а также для стимулирования населения к регулярным занятиям спортом и здоровому образу жизни.

Ежегодно **традиционно проводят соревнования по таким видам спорта, как:**

* легкоатлетические эстафеты;
* пробеги;
* лыжные гонки;
* первенства по футболу;
* спортивные праздники.

Как следует из Прогноза СЭР и итогов его исполнения, перечень видов спорта, которыми занимаются определенные слои местного населения, стабилен из года в год - лыжи, бокс, гимнастика, теннис, волейбол и баскетбол. **Популяризация других видов спорта не проводится.**

 Если в предыдущие годы программы разрабатывались сроком действия **на текущий финансовый год**, то, начиная с бюджета на 2016 год при сохранении прежних наименований, все программы утверждены **на 3-годичный срок**  действия – на 2016-2018 годы.

 **Заказчиком Программы** выступает местная Администрация, которая **обеспечила размещение на официальном сайте Администрации** городского поселения **в электронном виде** текста утверждённой Программы с последующими изменениями.

 При разработки Программы Заказчиком **соблюдены муниципальные требования**:

* **разработан перечень целевых индикаторов (показателей)** для мониторинга реализации основных мероприятий;
* соблюдена **структура** программы.

 **Исполнителями Программы являются:**

* **Администрация** городского поселения Зеленоборский - программное мероприятие «реализация мероприятий по пропаганде здорового образа жизни и вовлечению населения в занятия физической культурой и массовым спортом» с ежегодным объемом финансирования в сумме 10,0 тыс. рублей.
* **МБУК «Зеленоборский Центральный дом культуры»** - программное мероприятие «реализация и оказание **муниципальных услуг** в сфере физической культуры и спорта» с ежегодным объемом финансирования в рамках утвержденного муниципального задания в сумме 70,0 тыс.рублей.

Администрация городского поселения в соответствии со своими **полномочиями Учредителя** **и во исполнение статей 69.1, 69.2, 78.1 Бюджетного кодекса РФ** формирует и постановлениями администрацииежегодно для МБУК «ЗЦДК» утверждает муниципальные задания.

Муниципальные задания утверждены в установленные сроки на основе «Ведомственных и базовых перечней муниципальных услуг (работ), оказываемых подведомственными администрации городского поселения Зеленоборский Кандалакшского района муниципальными учреждениями культуры» (утверждено постановлением администрации **от 18.05.2015 № 133** в ред. от 23.12.2015 № 411).

**Соответствие показателей муниципального задания показателям Ведомственного перечня**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Муниципальное задание | Ведомственный перечень |
|  **2017-2018г.г.** |
| Наименование муниципальной работы  | организация и проведение официальных спортивных мероприятий |
| Содержание работы | организация деятельности культурно-спортивных кружков, секций и любительских объединений в области физической культуры спорта |
| Категория потребителей работы | население в целом |
| Показатель качества работы | количество клубных формирований | 1. динамика количества мероприятий по сравнению с предыдущим годом.2. динамика количества участников мероприятий по сравнению с предыдущим годом. |

 Как видно из таблицы, **показатель качества работы**по муниципальному заданию на 2017-2018г.г. **не соответствует аналогичному показателю Ведомственного перечня.**

Так если, в муниципальном задании акцент сделан на **количество**  клубных формирований, то в Ведомственном перечне за основу показателя качества муниципальной работы принимается **динамика** количества мероприятий и участников мероприятий по сравнению с предыдущим годом, что **не позволяет провести объективную оценку качества муниципальной работы.**

При этом**, содержание муниципальной работы по муниципальному заданию и Ведомственному перечню** (организация и проведение официальных спортивных мероприятий) **не соответствует виду деятельности, как это определено Уставом,** а именно, «организация работы спортивно-оздоровительных клубов и секций, групп туризма и здоровья, проведение спортивных выступлений, физкультурно-массовых соревнований, иных спортивных, физкультурно-оздоровительных и туристических программ», что предполагает  **2 вида муниципальных работ:**

**1 вид** - организация работы спортивно-оздоровительных клубов и секций, групп туризма и здоровья;

**2 вид -** проведение спортивных выступлений, физкультурно-массовых соревнований, иных спортивных, физкультурно-оздоровительных и туристических программ.

Во исполнениеПорядка разработки МП **в установленные сроки представлена** информация о потребности в бюджетных ассигнованиях на реализацию Программы в соответствии с доведенными предельными объемами бюджетных ассигнований на очередной год и плановый период по форме, установленной **Приложением № 4** к настоящему Порядку.

 Представленная информация о потребности в бюджетных ассигнованиях (прогнозируемые суммы на реализацию программных мероприятий) соответствует бюджетным назначениям, утвержденным по бюджету на 2017г. и 2018г.

 Изменения в объемы финансирования Программы утверждены:

**-** постановлением от 15.12.2016 № 450 - изменение объемов финансирования Программы на 2017г;

- постановлением от 13.11.2017 № 396 - изменение объемов финансирования на 2018г.

 **Однако для целей проверки разработчиком Программы не представлено обоснование расчетов объемов финансирования, а также абсолютных и относительных показателей, заложенных при разработке Программы в разрезе каждого отдельно взятого исполнителя программы.**

Администрация г.п.Зеленоборский, как ГРБС (ведомство 005), в соответствии с утвержден-ными бюджетными ассигнованиями на основе сформированных муниципальных заданий, ежегодно с МБУК «ЗЦДК» **заключает Соглашения** «О предоставлении субсидии из местного бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Финансовый год | № и дата постановление администрации об утвер-ждении муниципального задания | Соглашение о выделении субсидии на финансовое обеспечение (в последней редакции) (в рублях) |
| № и дата |  объем финанси-рования | в т.ч. субсидия на МП № 03  |
| 2017г. | № 492 от 28.12.2016г. | № 1 от 09.01.2017г. (в ред. допсоглашения № 7 от 14.12.2017г.)  | 20 923 246,45 | 70 000,00 |
| 2018г. | № 465 от 18.12.2017г. | № 1 от 09.01.2018г. | 23 624 054,46 | 70 000,00 |

Объем бюджетных ассигнований на реализацию **МП № 03** утверждается решением Совета депутатов о бюджете на очередной финансовый год с внесением изменений в ходе исполнения бюджета и корректировкой объема финансирования по паспорту программы.

Объемы финансирования по паспорту Программы соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным решением о бюджета на 2017-2018г.г.

 **Изменение объема финансирования программных мероприятий на 2017 год**

(тыс.рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Основное мероприятие  | Исполнитель | Постановления ( с изменениями) |
| от 10.11.2015№ 327  | от 30.12.2015 № 435 | от 13.04.2016 № 160 | от 15.12.2016 № 450 |
| **Задача 1.** **«Популяризация физической культуры и спорта среди населения городского поселения»** |
| **1)** Реализация мероприятий по пропаганде здорового образа жизни и вовлечению на-селения в занятия физической культурой и массовым спортом | Администрация поселения | 40,0 | 15,0 | 15,0 | 10,0 |
| **Задача 2.** **«Обеспечение реализации муниципальной программы»** |
| **2)** Реализация и оказание муниципальных услуг в сфере физической культуры и спорта | МБУК «ЗЦДК» | 60,0 | 40,0 | 40,0 | 70,0 |
| **Итого**  | **100,0** | **55,0** | **55,0** | **80,0** |

88,0% всего объема финансового обеспечения по программе выделяется Исполнителю - МБУК «ЗЦДК» – это субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, в т.ч. в сфере физической культуры спорта.

 В ходе исполнения Программы весь объем финансового обеспечения **сократился**  с 100,0 тыс.рублей в 2016г. до 80,0 тыс.рублей в 2017г. или на 20,0%.

 Плановая потребность субсидии в объеме 80,0 тыс.рублей подтверждается прогнозируемым объемом потребности в бюджетных ассигнованиях.

 Согласно изменениям в решение о бюджете в редакции **от 14.12.2017 № 349** бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение Программы утверждены в сумме **79 940,00 рублей,** что соответствует уточненному объему финансирования по Программе в целом - 80 000,00 рублей.

 **Изменение объема финансирования программных мероприятий на 2018 год**

 (тыс.рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Основное мероприятие  | Исполнитель | Постановления ( с изменениями)  |
| от 10.11.2015№ 327 | от 30.12.2015 № 435 | от 13.04.2016 № 160 | от 15.12.2016 № 450 | от 13.11.2017№ 396 |
| **Задача 1.** **«Популяризация физической культуры и спорта среди населения городского поселения»** |
| **1)** Реализация мероприятий по пропаганде здорового образа жизни и вовлечению на-селения в занятия физической культурой и массовым спортом | Администрация поселения | 40,0 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 10,0 |
| **Задача 2.** **«Обеспечение реализации муниципальной программы»** |
| **2)** Реализация и оказание муниципальных услуг в сфере физической культуры и спорта | МБУК «ЗЦДК» | 60,0 | 40,0 | 40,0 | 75,0 | 70,0 |
| **Итого**  | **100,0** | **55,0** | **55,0** | **90,0** | **80,0** |

Первоначально запанированный объем финансирования 100,0 тыс.рублей в 2016г. при формировании бюджета на 2018г**. сокращен** до 80,0 тыс.рублей или на 20,0%.

 Объемы финансирования по паспорту Программы соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным решением о бюджета на 2018 г. (в ред. от 26,01.2018 № 357).

 **Изменение объема финансирования программных мероприятий на 2019-2020г.г.**

 (тыс.рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Основное мероприятие  | Исполнитель | Постановления ( с изменениями)  |
| 2019г. | 2020г. |
| от 15.12.2016 № 450 | от 13.11.2017№ 396 |
| **Задача 1.** **«Популяризация физической культуры и спорта среди населения городского поселения»** |
| **1)** Реализация мероприятий по пропаганде здорового образа жизни и вовлечению на-селения в занятия физической культурой и массовым спортом | Администрация поселения | 15,0 | 15,0 |
| **Задача 2.** **«Обеспечение реализации муниципальной программы»** |
| **2)** Реализация и оказание муниципальных услуг в сфере физической культуры и спорта | МБУК «ЗЦДК» | 75,0 | 75,0 |
| **Итого**  | **90,0** | **90,0** |

 На бюджетную перспективу 2019-2020г.г. первоначально утвержденный объем финан-сирования в ходе исполнения бюджета за 2017г. и при формировании бюджета на 2018г. не уточнялся.

Лимиты бюджетных ассигнований доведены до Администрации, как ПБС и ГРБС, в полном объеме.

Бюджетные средств, выделенные МБУК «ЗЦДК» в форме субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в полном объеме учтены в доходной и расходной части Плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

**Исполнение программы**

Как определено в Программе, Исполнители программ должны отчитываться об исполь-зовании выделенных им средств и выполнении программных мероприятий в соответствии с порядком, установленным Заказчиком.

**Организация постановки и ведения бухгалтерского учета**

При ведении бухгалтерского учета хозяйственных операций как получатели бюджетных средств руководствуется:

* Федеральным законом **от 06.12.2011 № 402-ФЗ** «О бухгалтерском учете»;
* приказом Минфина РФ **от 01.12.2010 № 157н** «Об утверждении Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учет для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государст-венными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» (далее – Инструкция № 157н);
* приказом Минфина **от 06.12.2010 № 162н** «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н);
* приказом Минфина РФ **от 15.12.2010 № 173н** «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждений и Методических указаний по их применению» (документ утратил силу в связи с изданием аналогичного приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н);
* приказом Минфина РФ **от 28.12.2010 № 191н** «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н);
* приказом Минфина **от 30.03.2015 № 52н** «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти(государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государ-ственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;
* приказом Минфина РФ **от 01.07.2013 № 65н** «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Указание № 65н).

 **Для бюджетных учреждений дополнительно:**

* приказом Минфина РФ **от 16.12.2010 № 174н** «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);
* приказом Минфина РФ **от 25.03.2011 № 33н** «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н).

В соответствии с нормами статьи 7 Федерального закона **от 06.12.2011 № 402-ФЗ** особенности порядка ведения бухгалтерского учета с учетом специфики деятельности в каждом учреждении закреплены Учетной политикой.

 Единственным и основным источником финансирования программных мероприятий являются **средства местного бюджета**.

В течение 2017-2018г.г. расходы на 100% отражены по подразделу 1101 «Физическая культура» бюджета городского поселения.

**Характеристика исполнения программных мероприятий за 2017г*.***

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование МЦП | В/Р | Цст | Утверждено на 2017 год | Исполнено | % испол-нения |
| паспорт программы ( в ред.от 15.12.2016 № 450) | решением о бюд-жете ( в ред. от 14.12.2017 № 349) |
| **МП № 03 "Развитие физической культуры и спорта на территории г.п. Зеленоборский" на 2016-2019г.г.** |  | 0300000000 | **80,0** | **79,94** | **79,94** | **100,0%** |
| *в том числе по мероприятиям* |  |  |  |  |  |  |
| - реализация мероприятий по пропаганде здорового образа жизни и вовлечению на-селения в занятия физической культурой и массовым спортом | 200 | 0310229000 | 10,0 | 9,94 | 9,94 | 100,0% |
| - реализация и оказание муниципальных услуг в сфере физической культуры и спорта | 600 | 0310100030 | 70,0 | 70,0 | 70,0 | 100,0% |

Исполнение плановых назначений составило 79,9 тыс. рублей или 100,0% от плана.

Администрация, как Исполнитель программы, выделенные бюджетные средства 9,94 тыс.рублей освоены на 100,0% и направлены на следующие цели:

 (в рублях)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Поставщик  | Закупка товаров ( работ и услуг) для обеспечения муниципальных нужд ( В/Р 244) Представительские расходы Ст.КОСГУ 290(03) | Договор с поставщиками  |
| № и дата | сумма  |
| ИП Мещерякова О.П. | грамоты 100 шт. по цене 43,60 руб.  | 27.03.2017г. | 4 360,00 |
| ИП Степаненко А.В.  | кубки 6 шт. на сумму 4 730,00 руб. | 23.10.2017г. | 5 580,00 |
| мяч 1 шт. на сумму 850,00 руб.  |
| **ВСЕГО**  | **9 940,00** |

Исполнителем - МБУК» ЗЦДК» расходы также осуществлены на 100,0% от плановых объемов и направлены на цели:

 (в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Исполнитель (физическое лицо) | Перечень работ  | Договор ГПХ(№, дата, сумма вознаграждения) | Расходы | АВР |
| Астремина Н.В. | Перечень работ по организации спортивных мероприятий:- расчистка катка;- подготовка катка к играм по хоккею, к фигурному катанию  | № 1 от 19.01.2017г.(на выполнение работ) срок исполнения 31.03.2017г.на сумму **42 824,00** | 19 836,00 | - АВР от 13.02.2017г. (за январь) |
| 19 984,43 | - АВР от 27.02.2017г. (за февраль) |
| 14 6208,87 | - АВР от 28.03.2017г. (за март) |
| вознаграждение с НДФЛ | 42 824,00 |  |
|  страховые взносы  | 11 605,30 |  |
| **итого** | **54 429,30** |  |
| Курносов В.В. | Перечень работ по организации спортивных мероприятий:- оплата организационного вноса за участие спортсменов на мероприятии «44-й Мурманской лыжный марафон «Ruaaialoppet» ( дата 1-2 апреля 2017г. г Мурманск) | № 3 от 01.04.2017г.(на выполнение работ) срок исполнения 05.04.2017г.на сумму **2 593,00** | 2 593,00 руб. - вознаграждение с НДФЛ | - АВР от 05.04.2017г.  |
|  |  | страховые взносы  |  702,7 |  |
| **итого** | **3 295,70** |  |
| Астремина Н.В. | Перечень работ по организации спортивных мероприятий:- расчистка катка;- подготовка катка к играм по хоккею, к фигурному катанию | № 9 от 16.11.2017г.(на выполнение работ) срок исполнения 31.12.2017г.на сумму **9 657,75** | 7 304,44 | - АВР от 30.11.2017г. (за ноябрь) |
| 4 970,56 | - АВР от 25.12.2017г. (за декабрь)  |
| вознаграждение с НДФЛ | **9 657,75** |  |
|  страховые взносы  | 2 617,25 |  |
| **итого** | **12 275,00** |  |
| **ВСЕГО**  | **70 000,00** |  |

**Характеристика исполнения программных мероприятий за 2018г*.***

 (в рублях)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование МЦП | В/Р | Цст | Утверждено на 2018 год | Исполнено | % испол-нения |
| паспорт программы ( в ред.от 13.112017 № 396) | решением о бюд-жете ( в ред. от 26.01.2018 № 357) |
| **МП № 03 "Развитие физической культуры и спорта на территории г.п. Зеленоборский" на 2016-2020г.г.** |  | 0300000000 | **80,0** | **80,0** | **0,0** | **0,0%** |
| *в том числе по мероприятиям* |  |  |  |  |  |  |
| - реализация мероприятий по пропаганде здорового образа жизни и вовлечению на-селения в занятия физической культурой и массовым спортом | 200 | 0310229000 | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0% |
| - реализация и оказание муниципальных услуг в сфере физической культуры и спорта | 600 | 0310100030 | 70,0 | 70,0 | 24 248 | 34,64% |

 По бюджету в редакции **от 26.01.2018 № 357** бюджетные ассигнования по программе не уточнялись.

С начала 2018г. расходование бюджетных средств рамках МП № 03 Администрацией **не проводилось.**

 Исполнителем - МБУК «ЗЦДК» расходы аналогичны расходам 2017г. и осуществлены на 34,64% от плановых объемов.

(в рублях**)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Исполнитель (физическое лицо) | Перечень работ ( Ст. КОСГУ 22699) | Договор ГПХ(№, дата, сумма вознаграждения) | Расходы | АВР |
| Астремина Н.В. | Перечень работ по организации спортивных мероприятий:- расчистка катка;- подготовка катка к играм по хоккею, к фигурному катанию | № 1 от 09.01.2018г.( на выполнение работ)срок исполнения 31.03.2018г.на сумму **42 066,00** | 19 078,00 руб. - вознаграждение с НДФЛ | - АВР от 31.01.2018г. (за январь) |
| 5 170,14 руб. - страховые взносы  |
| **итого** | **24 248,14** |  |

**Организация управления и контроль за ходом реализации Программы**

Как определено в Программе, контроль за ее реализацией **осуществляет Администрация** городского поселения Зеленоборский Кандалакшского района и **Совет депутатов** городского поселения Зеленоборский Кандалакшского района.

**Механизм реализации Программы**

Механизм реализации Программы включает **использование комплекса организационных и экономических мер,** предусматривающих:

* мобилизацию внутренних ресурсов сферы физической культуры и спорта, оптимизацию ее содержания, структуры, организационных форм и технологий, экономических и управленческих механизмов;
* расширение межведомственного взаимодействия в интересах развития сферы физической культуры и спорта;
* активное привлечение общественных ресурсов, осуществление широкого социального партнерства в сфере физической культуры и спорта;
* системный мониторинг состояния сферы физической культуры и спорта в г.п.Зеленоборский на основе совокупности объективных показателей.

**Исполнение** Программы **предусматривает ежегодное формирование рабочих документов:**

* **годовой план рабочих мероприятий** по реализации Программы, основанный на коор-динации совместных действий структурных подразделений администрации г.п.Зеленоборский, муниципальных учреждений, других исполнителей Программы - **к проверке не представлен;**
* **годовой календарный план физкультурно-оздоровительных и спортивных меро-приятий** на территории г.п.Зеленоборский:

- на 2017г. утвержден Главой администрации 27.12.2016г. и исполнен (проведено 12 мероприятий);

- на 2018г. утвержден Главой администрации 28.12.2017г. и включает проведение 15 мероприятий, который в отличие от прошлых лет **составлен с учетом спортивных мероприятий, запланированных МБУК «ЗЦДК»** (на 2018г. запланировано проведение 3 хоккейных матчей, в 2017г. было проведено 4 хоккейных матча).

**Взаимодействие** Администрации городского поселения Зеленоборский с директорами общеобразовательных учреждений, учреждений дополнительного образования, спортивных и клубных учреждений **обеспечивает** **ведущий специалист Администрации по вопросам культуры, спорта и делам молодежи.**

**Ожидаемые конечные результаты реализации Программы**

Реализация мероприятий Программы позволит осуществить комплекс мер по изменению содержания физкультурно-спортивной работы на территории городского поселения Зеленоборский, укрепить материально-техническую спортивную базу, улучшить показатели здоровья жителей, а также будет способствовать организации проведения активного разумного досуга.

 **Результативность исполнения МП оценивается:**

* как устойчивое развитие физкультуры и спорта, что характеризуется ростом количественных показателей и качественной оценкой изменений, происходящих в сфере физической культуры и спорта;
* как привлечение к систематическим занятиям физкультурой и спортом и приобщение к здоровому образу жизни широких масс населения, что окажет положительное влияние на улучшение качества жизни граждан г.п.Зеленоборский.

 В соответствии с **Порядком разработки МП:**

* **Заказчик-координатор** муниципальной программы осуществляет мониторинг и контроль реализации муниципальной программы в целом;
* **Отдел финансов**:

 **-**  осуществляет **ежеквартальный мониторинг** освоения выделенных средств местного бюджета, предусмотренных на реализацию муниципальных программ (подпрограмм), **что фактически не выполняется:**

 **- ежегодно производит оценку эффективности реализации муниципальной программы.**

 **Оценка эффективности** реализации мероприятий Программы произведена в соответствии с утвержденной Методикой и по форме согласно **Приложению № 6.**

**Перечень показателей (целевых индикаторов) программы** в ходе исполнения программы **не корректировался.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели целей Программы | Ед. изм. | 2017г. | 2018г. | 2019г. | 2020г. | Источник данных |
| 1 | **доля населения** систематически занимающегося физической культурой и спортом, в общей численности населения | % | 8,0 | 8,0 | 8,0 | х | мониторинг |
| 2 | **количество участников** массовых физкультурных мероприятий | чел. | 550 | 550 | 550 | х |

 **КСО отмечает, что индикаторы Программы в течение 2017-2019г. стабильны, что вызывает сомнение в объективности их подсчета, т.к. должным образом не проводится мониторинг.**

 Рассчитанные с соответствии с утвержденной Методикой показатели эффективности реализации Программы за 2017г. составили:

- показатель «оценка достижения плановых значений показателей (индикаторов)» равен «1»;

- показатель «оценка полноты исполнения» равен «1».

 По совокупности значений указанных показателей оценка эффективности муни-ципальной программы **равна «5», что указывает на высокую эффективность и подтверждает 100,0% исполнение запланированных целевых индикаторов Программы.**

Несмотря на то, что постановлением **от 13.11.2017 № 396** срок действия программы продлен до 2020г. с выделением дополнительного объема финансирования на 90,0 тыс.рублей, **показатели исполнения программы на 2020г. Заказчиком не определены.**

**Фактическое исполнение программных показателей (индикаторов)**

 В целях обеспечения мониторинга эффективности Заказчик муниципальной программы **ежегодно готовятся годовые отчеты** о ходе реализации муниципальной программы согласно **Приложению № 5** к Порядку.

 Отчет о реализации Программы представлен по установленной форме,однако  **без Пояс-нительной записки.**

**Отчет о реализации Программы по взаимоувязке с данными Прогноза СЭР**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. изм. | 2017г | 2018г. | 2019г. | 2020г. |
| план  | исполнение |
| **по Программе** |
| 1 | Доля населения **систематически** занимающегося физической культурой и спортом, в общей численности населения | % | 8,0 | 8,0 | 8,0 | 8,0 | х |
| 2 | Количество участников массовых физкультурных мероприятий | чел. | 550 | 550 | 550 | 550 | х |
| **по Прогнозу СЭР**  |
| 1 | Численность населения | чел. | 6329 | 6 282 | 6 212 | 6 154  | 6 093 |
| 2 | Количество участников массовых физкультурных мероприятий | чел | **не прогнозируется** |
| 3 | **Общая численность** занимающихся физической культурой и спортом в городском поселении Зеленоборский | % | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |

 В Прогнозе СЭР ежегодно декларируется, что общая численность занимающихся физической культурой и спортом в городском поселении Зеленоборский **составляет 10,0%, что превышает аналогичный планируемый показатель Программы.**

 **КСО обращает внимание, что при внешней общности показатели по Программе и Прогнозу различаются по содержанию.**

Так, показатели Программы оцениваются по значению «доли населения **систематически** **занимающегося** физкультурой и спортом в общей численности населения», в то время как по Прогнозу декларируется процент  **общей численности населения**, занимающего физкультурой и спортом.

 **Что приводит к погрешности в расчетах** (отклонение на 2,0%) **и требует применения единообразных подходов при оценке аналогичных показателей.**

 **При этом КСО обращает внимание, что на фоне ежегодного сокращения численности населения показатели доли населения,** занимающихся физической культурой и спортом, на протяжение ряда лет остается неизменной 8,0% и соответственно 10,0%.

**Выводы**

Кассовое исполнение Программы:

- за 2017г. в целом составило 79,9 тыс. рублей или 100,0% от запланированного объема финансирования;

- за 2018г. расходы в сумме 24,2 тыс.рублей произведены только в части расходования субсидии, выделенной МБУК «ЗЦДК» .

Бюджетные средства израсходованы на запланированные программные мероприятия.

При формировании и исполнении Программы в целом соблюдены требования муниципальных правовых актов.

 Кроме **МП** **№ 03** «Развитие физической культуры и спорта на территориигородского поселения Зеленоборский» в целях популяризации физкультуры и спорта на территории муниципального образования в 2017г. в рамках **Программы № 06** «Обеспечение комфортной среды проживания населения городского поселения Зеленоборский Кандалакшского района»:

 - установлена **безвозмездно полученная** **спортивная площадка;**

 **-** а также проведено дооборудование **хоккейной коробки с объемом финан-сирования в сумме 2 700,0 тыс.рублей.**

**По результатам проверки выявлены следующие замечания и нарушения:**

* ***со стороны МБУК «ЗЦДК»:***

**1.** **в нарушение норм Гражданского Кодекса РФ** в договорах ГПХ **неверно определен предмет договора;**

**2. в нарушение норм статей 3 и 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учет»:**

**-** к бухгалтерскому учету приняты недостоверные факты хозяйственной жизни Учреждения;

- первичные учетные документы не содержат перечень обязательных реквизитов, а именно, **величина денежного выражения** факта хозяйственной жизни;

**3.** в рамках решения вопросов местного значения городского поселения **по Уставу в целях и задачах создания Учреждения не обозначена его деятельность в сфере физической культуры и спорта;**

**4.** содержание муниципальной работы в сфере физкультуры и спорта **по муниципальному заданию и Ведомственному перечню не соответствует виду деятельности** по Уставу учреждения;

**5.** **целевые показатели (индикаторам) эффективности исполнения**  **МП № 03** «Развитие физической культуры и спорта на территории городского поселения Зеленоборский»( количество населения систематически занимающегося физической культурой и спортом и количество участников массовых физкультурных мероприятий) **не взаимоувязаны с показателями качества** муниципальной работы по **муниципальному заданию** (количество клубных фор-мирований ) и по **Ведомственному перечню** (динамика количества мероприятий по сравнению с предыдущим годом и динамика количества участников мероприятий по сравнению с предыдущим годом);

**6.** **отсутствует документальное обоснование** размера вознаграждения по договорам ГПХ;

**7.** по договорам ГПХ **необоснованное расходование бюджетных средств** составило:

(в рублях)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2017 г. | 2018 г. | **итого** |
| **Необоснованное расходование бюджетных средств** |
| - подготовка к соревнования - расчистка катка ( с НДФЛ и страховыми начислениями) | 66 704,30 | 24 248,11 | **90 952,41** |
| - оплата организационного сбора ( с НДФЛ и страховыми начислениями) | 3 295,70 | -  | **3 295,70** |
| **ВСЕГО** | **70 000,00** | **24 248,11** | **94 248,11** |
| ***% суммы нарушений от объема финансирования по программе*** | ***100,0%*** | ***34,64%*** | ***х*** |

Выявленные факты нарушения условий расходования субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на цели, несвязанные с деятельностью Учреждения, повлекли за собой **административную ответственность по части 2 статьи 15.15.5** **«****Нарушение** **условий предоставления субсидий»** (нарушение юридическим лицом, являющимися получателями субсидий, условий их предоставления, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП РФ**) - 1 состав административного правонарушения** по факту отплаты расходов по договору ГПХ за участие в лыжных соревнованиях.

**Анализ исполнения программных мероприятий показал, что все расходы, оплаченные МБУК «ЗЦДК» за счет субсидии на муниципальное задание в большей степени относятся к расходом Администрации, которая также является Исполнителем данной Программы.**

* ***со стороны Администрации городского поселения Зеленоборский:***

**1**. **в нарушение**  **Инструкции 157н не организован забалансовый учет** на счете 03 «Бланки строгой отчетности» и счете 07 **«**Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»;

**2.** постановление администрации городского поселения Зеленоборский кандалакшского района **от 18.05.2015 № 135** «Об утверждении Реестра [муниципальных услуг (функций), предоставляемых Администрацией городского поселения Зеленоборский Кандалакшского района и подведомственными учреждениями](http://gp-zelenoborskiy.narod.ru/dokumenty_2011/Reestr.docx)» **утверждено в противоречие** с Федеральным законом **от 27.07.2010 № 210-ФЗ** «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»;

**3.** поскольку программное мероприятие, реализуемое МБУК «ЗЦДК» обозначено как «реализация иоказание **муниципальных услуг** в сфере физкультуры и спорта», **то требуется соответствующее уточнение в части единообразия в наименовании муниципальной услуги (работы):**

- **«**организация работы, спортивно-физкультурных кружков, секций и любительских объединений»  **по** **Реестру** [муниципальных услуг (функций), предоставляемых Администрацией городского поселения Зеленоборский Кандалакшского района и подведомственными учреждениями](http://gp-zelenoborskiy.narod.ru/dokumenty_2011/Reestr.docx)(утверждено постановлением администрации **от 18.05.2015 № 135);**

**-** «организация и проведение официальных спортивных мероприятий» по **муниципальному заданию Дома культуры** и по **Ведомственному и базовому перечням** муниципальных услуг (работ), оказываемых подведомственными Администрации г.п.Зеленоборский Кандалакшского района муниципальными учреждениями культуры (утверждено постановлением администрации **от 18.05.2015 №133** в ред. от 23.12.2015 № 411);

**4.** муниципальными правовыми актами за Администрацией, как органом местного самоуправления, **не закреплена муниципальная услуга**,оказываемая в сфере физкультуры и спорта для населения на бесплатной основе, которая в свою очередь **обозначена как прог-раммное мероприятие «**реализация мероприятий по пропаганде здорового образа жизни и вовлечению населения в занятия физической культурой и массовым спортом»;

**5.** **в нарушение** постановления администрации **от ­­­­24.08.2015 № 215** «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского поселения Зеленоборский Кандалакшского района» местной Администрацией, как Заказчиком муниципальной программы, **в электронном виде** не размещена **информация о ходе и результатах реализации Программы.**

 **Выявленные нарушения в организации и ведении бухгалтерского учета повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности за 2017 год, сформированной Администрацией поселения, что расценивается как административное правонарушение, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.6 КоАП РФ** (1 состав адми-нистративного правонарушения по годовой отчетности «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» - приложение к Балансу по состоянию на 01.01.2018г. (ф. 0503130)).

**Для принятия мер по устранению выявленных нарушений вынесены Представления:**

- в адрес директора МБУК « ЗЦДК» Представления № 1 от 15.03.2018;

- в адрес Главы администрации Представления № 2 от 15.03.2018.

Председатель Н.А. Милевская