**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия по теме:**

**«Экспертиза муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в сельском поселении Алакуртти Кандалакшского района» за 2017-2018 годы**

**24 октября 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 4.3 Раздела II Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Кандалакшский район на 2018 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетного органа от 29.12.2017 № 01-11/74;
* Соглашение от 26.12.2017 № 3 «О приеме-передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля»;
* Приказ Контрольно-счетного органа муниципального образования Кандалакшский район от 25.07.2018 № 01-10/19.

**Цель контрольного мероприятия:**

* определение соответствия положений, изложенных в Программе, действующим нормативным 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.

**Объекты контроля**:

* Администрация муниципального образования сельское поселение Алакуртти(далее – Администрация);
* Муниципальное казенное учреждение «Многофункциональный центр Алакуртти»(далее – МКУ МЦ Алакуртти, Учреждение).

**Составлено актов проверки**:

* Акт проверки Администрации от 08.10.2018г. (без разногласий);
* Акт проверки МКУ МЦ Алакуртти от 08.10.2018г. (с пояснениями и разногласиями от 17.10.2018 № 303).

**Метод проверки –** документальный

**Способ проверки -** выборочный

**Проверяемый период**: 2017 – 2018 годы

**Объем бюджетных средств, охваченных контрольным мероприятием** (кассовые расходы): 2017 год – 2 513 155,93 рублей, 2018 год – 906 284,02 рублей.

1. **Общие положения**

Правовые, организационные, экономические и социальные основы деятельности в сфере физической культуры и спорта установлены:

* на федеральном уровне Федеральным законом от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» (далее - Федеральный Закон № 329-ФЗ),
* на региональном уровне - Законом Мурманской области от 27.12.2010 № 1297-01-ЗМО «О физической культуре и спорте в Мурманской области».

Как определено частью 3 статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный Закон № 131-ФЗ) к вопросам местного значения сельского 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 10 Устава муниципального образования сельское поселение Алакуртти.

Для решения вопросов местного значения в собственности сельского поселения Алакуртти может находиться имущество, предназначенное для развития на территории муниципального образования физической культуры и массового спорта (пункт 3.5 статьи 43 Устава, в редакции от 29.04.2016 № 253).

В целях реализации вопросов местного значения и во исполнение муниципальных норм, на основании Федерального Закона № 131-ФЗ, Федерального Закона № 329-ФЗ, государственной программы «Развитие физической культуры и спорта на 2014-2020 годы» (утверждена постановлением Правительства Мурманской области от 30.09.2013 № 569-ПП) утверждена **Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в сельском поселении Алакуртти Кандалакшского района»:**

* на 2017 год - постановлением администрации сельского поселения Алакуртти от 28.11.2016 № 240;
* на 2018 год – постановлением администрации от 10.11.2017 № 179.

Порядок, регулирующий вопросы разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержден постановлением администрации сельского поселения Алакуртти от 14.10.2013 № 91, с изменениями от 10.11.2014 № 103 (далее - Порядок реализации МП).

**КСО указывает, что в пункте 2.9 данного Порядка, вместо сельское поселение Алакуртти указано городское поселение Мурмаши, что требует соответствующей корректировки.**

1. ***Муниципальная программа*** *(далее – МП, МП № 11, Программа)*

В соответствии с паспортом Программы **разработчиком Программы** выступает **Администрация** сельского поселения Алакуртти Кандалакшского района.

**Исполнителем – МКУ** **«МЦ «Алакуртти».**

**Паспорт муниципальной программы**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Показатели | **Программа на 2017 год***(в редакции от 03.10.2017 № 145)* | **Программа на 2018 год** *(в редакции от 28.05.2018 № 55)* |
| Цель программы | создание условий для максимальной вовлеченности населения сельского поселения Алакуртти Кандалакшского района в систематические занятия физической культурой и спортом |
| Задачи программы | * пропаганда физической культуры и спорта, здорового образа жизни в сельском поселении Алакуртти Кандалакшского района;
* увеличение количества жителей сельского поселения систематически занимающихся физкультурой и спортом;
* развитие инфраструктуры для занятий массовым спортом по месту проживания жителей Алакуртти Кандалакшского района
 |
| Срок реализации | 2017 | 2018 |
| Целевые индикаторы (показатели) | * удельный вес населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом;
* обеспеченность спортивными сооружениями в сельском поселении Алакуртти Кандалакшского района.
 |
| Источники финансирования программы | **не определен** | средства местного бюджета |
| Ожидаемые конечные результаты реализации программы | * устойчивое развитие физической культуры и спорта, что характеризуется ростом количественных показателей и качественной оценкой изменений, происходящих в сфере физической культуры и спорта;
* 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 сельского поселения Алакуртти Кандалакшского района;
* увеличение количества граждан сельского поселения Алакуртти Кандалакшского района, систематически занимающихся физической культурой и спортом
 |

Отдельные замечания в части оформления муниципальной программы:

* в нарушение пункта 2.4 Порядка реализации МП заказчик программы и заказчик – координатор программы паспортом программы не определены.

Учитывая вышеизложенное, в рамках контрольного мероприятия под заказчиком и заказчиком – координатором предполагается разработчик программы – администрация поселения (далее - администрация поселения).

* основными параметрами паспорта Программы на 2017 год не определен источник финансового обеспеченияпрограммы, что предусмотрено Порядком реализации МП.

***2.1 Анализ соответствия цели и задач программы показателям прогноза социально-экономического развития***

Как определено пунктом 1.2 Порядка реализации МП, муниципальная программа - это система мероприятий (взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления и ресурсам), обеспечивающих в рамках реализации муниципальных функций достижение приоритетов и целей муниципальной политики в сфере социально-экономического развитиямуниципального образования сельское поселение Алакуртти Кандалакшского района.

 Основной целью социально-экономического развития сельского поселения, согласно Прогноза СЭР, является улучшение качества жизни населения, где в числе важнейших составляющих данного процесса определено создание условий для развития физической культуры и спорта.

 Цели и задачи Программы соответствуют показателям Прогноза социально-экономического развития сельского поселения Алакуртти (далее - Прогноз СЭР):

* на 2017 год и плановый период до 2019 года (одобрено постановлением администрацией от 01.12.2016 № 246),
* на 2018 год и плановый период до 2020 года (одобрено постановлением администрации от 10.11.2017 № 170).

***2.2. Анализ кассового исполнения мероприятий за 2017 год***

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  № п/пмероприяти | Наименование мероприятия | Объемы и источники финансирования  | Уд.вес (исполнение) % |
| источник финансирования | уточненный объем финансирования по паспорту (постановление от 03.10.2017 № 145) | уточненный объем по бюджету (решение Совета от 19.12.2017 № 404) | Исполнено | % исполнения |
| **Задача 1** «Популяризация физической культуры и спорта среди населения региона» |
| **1.1** | «Реализация мероприятий по пропаганде здорового образа жизни и вовлечению населения в занятия физической культурой и массовым спортом» | местный бюджет | 50,0 | 50,0 | 49,9 | 99,8% | 2,0% |
| **Задача 2.** «Обеспечение реализации государственной программы» |
| **2.1** | «Обеспечение развития физической культуры и спорта» | местный бюджет | 1 715,5 | 1 715,5 | 1 577,6 | 92,0% | 62,8% |
| **2.2** | **«**Приобретение спортивного оборудования и инвентаря» | местный бюджет | 1 000,0 | 1 000,0 | 885,7 | 88,6% | 35,2% |
|  |
| **Всего 2017 год** | **местный бюджет** | **2 765,5** | **2 765,5** | **2 513,2** | **90,9%** | **100%** |

В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (далее – Приказ Минфина РФ от 01.07.2012 № 65н, Приказ № 65н), расходы на обеспечение деятельности учреждений в области физической культуры и спорта, проведение физкультурных мероприятий, запланированы и отражены по коду бюджетной классификации (далее – КБК) расходов по раздел/подраздел 1101 «Физическая культура».

Расходы исполнены в сумме 2 513,2 тыс. рублей или 90,9% бюджетных назначений.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные программой в полном объеме направлены МКУ «МЦ Алакуртти».

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503166 в составе бюджетной отчетности за 2017 год) расходы произведены по фактической потребности.

***2.3. Анализ кассового исполнения мероприятий за 1 полугодие 2018 года***

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  № п/пмероприяти | Наименование мероприятия | Объемы и источники финансирования  | Уд.вес (исполнение) % |
| источник финансирования | уточненный объем финансирования по паспорту (постановление от 28.05.2018 № 55) | уточненный объем по бюджету (решение Совета от 19.12.2017 № 402) | Исполнено | % исполнения |
| **Задача 1** «Популяризация физической культуры и спорта среди населения региона» |
| **1.1** | «Реализация мероприятий по пропаганде здорового образа жизни и вовлечению населения в занятия физической культурой и массовым спортом» | местный бюджет | 50,0 | 50,0 | 47,0 | 94,0% | 5,2% |
| **Задача 2.** «Обеспечение реализации государственной программы» |
| **2.1** | «Обеспечение развития физической культуры и спорта» | местный бюджет | 2 303,7 | 2 303,7 | 859,3 | 37,3% | 94,8% |
| **2.2** | **«**Приобретение спортивного оборудования и инвентаря» | местный бюджет | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0% |
|  |
| **Всего 1 полугодие 2018 года** | **местный бюджет** | **2 353,7** | **2 353,7** | **906,3** | **38,5%** | **100%** |

 Кассовое исполнение средств на обеспечение деятельности МКУ «МЦ Алакуртти» в области физкультуры и спорта за 1 полугодие 2018 год составило 906,3 тыс. рублей или 38,5% плановых назначений, не освоено – 1 447,4 тыс. рублей.

 ***2.4. Характеристика исполнения программы МКУ «МЦ Алакуртти»***

В соответствии с паспортом Программы Исполнителем программных мероприятий выступает МКУ «МЦ «Алакуртти».

Исполнители мероприятий муниципальной программы действуют по поручению Заказчика и несут ответственность за реализацию конкретных мероприятий муниципальной программы (пункт 4.5 Порядка реализации МП).

Согласно паспорта МП (пункт 4) - механизм реализации программы предусматривает ежегодное формирование рабочих документов:

* годовой план рабочих мероприятий по реализации Программы, основанный на координации совместных действий структурных подразделений администрации с.п. Алакуртти, муниципальных учреждений, других исполнителей Программы;
* годовой календарный план физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий на территории с.п. Алакуртти.

По результатам проверки МКУ «МЦ Алакуртти» (акт от 08.10.2018) установлено следующее:

Годовой календарный план физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий на территории с.п. Алакуртти отсутствует.

Годовой план рабочих мероприятий по реализации Программы предусматривает перечень мероприятий по пропаганде здорового образа жизни и вовлечению населения в занятия физической культурой и массовым спортом, предусмотренный Паспортом программы (пунктом 8 Программы).

 Организация и проведение спортивных мероприятий, в рамках реализации мероприятий по пропаганде здорового образа жизни и вовлечению населения в занятия физической культурой и массовым спортом, в Учреждении на низком уровне.

Так, из 20 мероприятий, запланированных на 2017 год фактически проведено - 2, что составляет 10% от плана.

В первом полугодии 2018 года проведено 1 мероприятие, не включенное в перечень мероприятий, предусмотренных паспортом программы. Что ставит под сомнение возможность выполнения плана.

Кроме того, установлено, что финансирование отдельных спортивных мероприятий МП № 11, производилось за счет средств предусмотренных на реализацию **МП № 8 «Развитие культуры и сохранение культурного наследия сельского поселения Алакуртти Кандалакшского района» *(подпрограмма «Искусство»)****,* а именно, **открытое первенство Кандалакшского района по карате памяти героя России А.Ю. Кирилина** **на сумму 30 810,00 рублей.**

**На** реализацию мероприятий по пропаганде здорового образа жизни и вовлечению населения в занятия физической культурой и массовым спортом бюджетные ассигнования освоены:

* в 2017 году, в сумме 49,9 тыс. рублей или 99,8% от назначений;
* в 1 полугодии 2018 года – 47,0 тыс. рублей или 94,0% от плана.

 Основная доля расходов приходится на реализацию программного мероприятия «Обеспечение развития физической культуры и спорта»:

* 2017 год - 62,8% (1 577,6 тыс. рублей) от общей суммы расходов по Программе, из них навыплату работникам Учреждения, занятых в сфере физкультуры и спорта (В/Р 110) приходится – 93,8% (1 479,5 тыс. рублей);
* 1 полугодие 2018 года – 94,8% (в сумме 859,3 тыс. рублей), из них на выплату работникам Учреждения, занятых в сфере физкультуры и спорта (В/Р 110) приходится – 95,8% (823,3 тыс. рублей).

По итогам проверки начисления заработной платы сотрудников, занятых в сфере спорта установлено, что начисления и выплата заработной платы осуществлялись с нарушением установленного порядка.

КСО указывает, что размеры окладов по должностям устанавливается руководителем МКУ «МЦ Алакуртти» на основе минимальных размеров окладов, утвержденных постановлением Администрации с.п. Алакуртти с учетом требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации, необходимых для осуществления соответствующей профессиональной деятельности, а также с учетом сложности и объема выполняемой работы.

Данный нормативно правовой акт администрацией поселения к проверке не представлен, соответственно объективность установленных окладов не подтверждена.

Также, в рамках данного мероприятия бюджетные ассигнования предусмотрены на содержание Спортивного зала, действующего на базе Учреждения, в целях создания условий для развития занятий физической культурой и спортом (пункт 2.1 Устава Учреждения).

 В ходе проверки расходования средств, в части содержания Спортивного зала установлено следующее:

* в 1 квартале 2017 года у Учреждения отсутствовали правовые основания по распоряжению данным имуществом и осуществлению расходов по его содержанию;
* начисление (оплата) фактических расходов за коммунальные услуги производится без учета распределения расходов по объектам поставки услуги (ул. Содружества, д. 9, ул. Содружества, д. 15, ул. Содружества, д. 22 (Спортзал), ул. Содружества, д. 12 (административное здание), что повлекло перераспределение средств между Р/Пр и муниципальными программами.

 Кроме того, в отношении недвижимого имущества, являющегося предметом договоров по коммунальным услугам (проверенным в ходе контрольного мероприятия), установлено:

* при наличии постановления администрации о передачи в оперативное управление и государственной регистрации права оперативного управления, на имущество по адресу ул. Содружества, д. 9 (площадью 165,6 кв.м.) фактически передача объекта недвижимости не состоялась, акты приема передачи отсутствуют.
* объект недвижимости по адресу ул. Содружества, д. 15 (помещение площадью 111,4 кв.м.), не закреплен на праве оперативного управления за МКУ «МЦ Алакуртти».

 Соответственно, у Учреждения отсутствовали правовые основания по распоряжению данным имуществом и осуществлению расходов по его содержанию(статья 210, 296 Гражданского кодекса РФ).

|  |  |
| --- | --- |
| Объект, по адресу | Право собственности |
| основание | гос. регистрация права оперативного управления |
| ул. Содружества, д. 9 пом. Ш (кадастровый номер 51:19:0080302:366, площадью 165,6 кв.м.) | Оперативное управление МКУ «МЦ Алакуртти»Основание: постановление администрации от 12.04.2017 № 43 «О передаче объектов в оперативное управление МКУ «МЦ Алакуртти» | 51:19:0080302:366-51/002/2017-2 от 03.05.2017 |
| ул. Содружества, д. 15(площадью 111,4 кв.м.) | не установлено | не установлено |

В рамках программного мероприятия «Расходы на приобретение спортивного оборудования и инвентаря» бюджетные ассигнования освоены на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, в сумме 885,7 тыс. рублей или 88,6% от плана, в том числе:

* **приобретение спортивного оборудования, инвентаря, расходы на их доставку, в сумме 687,7 тыс. рублей, или 86,0% от плана;**
* выполнение косметических работ спортивного зала по адресу: с.п. Алакуртти, ул. Данилова, д. 9, в сумме 198,0 тыс. рублей, или 99,0% от плана.

Установлено, что объект - детский сад по адресу: с.п. Алакуртти, ул. Данилова, д.9 (нежилое, общей площадью 680,6 кв.м.) на момент ремонта находился в собственности муниципального образования Кандалакшский район (передан в собственность с.п. Алакуртти из собственности м.о. Кандалакшский район в соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования Кандалакшский район от 30.11.2017 № 236 и решением Совета депутатов с.п. Алакуртти от 14.12.2017 № 398, на основании Акта приема-передачи от 05.06.2018 года).

Соответственно у Учреждения отсутствовали правовые основания по распоряжению данным имуществом и осуществлению расходов по его содержанию(статья 296 Гражданского кодекса РФ).

1. ***Оценка исполнения программы***

 Согласно пункту 2.6. Порядка реализации МП муниципальная программа должна обладать системой абсолютных и относительных показателей для измерения результатов реализации муниципальной программы, то есть описанием поддающихся количественной оценке ожидаемых результатов реализации, включая как непосредственные результаты (предоставление услуг определенного качества и объема), так и конечные результаты (эффект от предоставленных услуг для их получателей).

Перечень показателей программы «Развитие физической культуры и спорта в сельском поселении Алакуртти Кандалакшского района» на 2017 год *(в редакции от 03.10.2017 № 145):*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Ед. изм. | 2016 | 2017 | Источник данных | Исполнитель программы |
| Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в сельском поселении Алакуртти»**на 2017 год** |
| 1. | Показатели целей муниципальной программы |
| 1.1. | Доля населения систематически занимающегося физической культурой и спортом, в общей численности населения | % | 7,8 | 7,8 | Мониторинг | Администрация с.п. Алакуртти |
| 2. | Показатели задач муниципальной программы |
| 2.1. | Количество участников массовых физкультурных мероприятий | Чел. | 600 | 600 | Мониторинг | МКУ «МЦ Алакуртти» |

 Перечень показателей программы «Развитие физической культуры и спорта в сельском поселении Алакуртти Кандалакшского района» на 2018 год *(в редакции от 28.05.2018 № 55*) (пункт 7 Программы) содержит эти же периоды (2016 и 2017 гг.)муниципальной программы, что и на 2017 год, что требует внесения изменений, в части уточнения целевых показателей (индикаторов) на 2018 год, позволяющих оценить ход реализации программы по итогам года.

 Доля населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом, в общей численности населения (с целью подтверждения данного показателя, установленного Паспортом МП) определена КСО расчетным путем.

При расчете среднегодовой численности применялись сведения о численности населения на начало 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 г.г. по с.п. Алакуртти опубликованные на официальном сайте администрации сельского поселения Алакуртти Кандалакшского района с изменениями от 08.12.2017 года (раздел статистика).

Среднегодовая численность за 2017 год приведена согласно оценки данной в Прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Алакуртти на 2018 – 2020 годы (одобрено постановлением администрации от 10.11.2017 № 170).

Количество участников массовых физкультурных мероприятий, согласно показателей МП «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании сельское поселение Алакуртти» на 2014 год (утверждена постановлением администрации м.о. с.п. Алакуртти от 15.11.2013 № 116), на 2016 год (утверждена постановлением администрации м.о. с.п. Алакуртти от 29.10.2015 № 138), на 2017 год, на 2018 год.

**Динамика целевых показателей**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатель | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. |
| среднегодовая численность населения (чел.) | 3 024 | 2 980 | 3 434 | 3 925 | 4 358 | 4 800  | не установлено |
| количество участников массовых физкультурных мероприятий (чел.) | х | 256 | 300 | 300 | 600 | 600 | не установлено |
| **доля** населения систематически занимающегося физической культурой и спортом**, согласно расчета КСО (%)** | х | **8,6** | **8,7** | **7,6** | **13,8** |  **12,0** |  не установлено |
| ***доля*** *населения систематически занимающегося физической культурой и спортом****, согласно Паспорта МП (%)*** | *х* | *7,2* | *7,8* | *7,8* | *7,8* | *7,8* | *не установлено* |

Численность населения сельского поселения в период с 2013 года увеличилась, за счет контингента военнослужащих и членов их семей, прибывающих для дислокации Арктической бригады.

 Проверкой установлено, что показатели в программе:

* доля населения систематически занимающегося физической культурой и спортом, в общей численности населения (показатель цели) 7,8% не менялся, начиная с 2014 года (2013 год – 7,2%);
* количество участников массовых физкультурных мероприятий (показатель задач) на одном уровне начиная с 2016 год (2014, 2015 год – 300 чел.).

 В тоже время, как видно из таблицы, доля населения, систематически занимающегося спортом, по условному расчету КСО не соответствует установленной в программе. Данный показатель имеет ежегодную динамику. И относительно 2016 года в 2017 году наблюдается сокращение доли населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом.

Что указывает на формальное отношение разработчиков программ к установлению показателей цели программы.

Согласно паспорта МП (пункт 6 **«Оценка эффективности социально-экономических последствий реализации программы»)** ожидается, что реализация программы позволит осуществить комплекс мер по изменению содержания физкультурно-спортивной работы на территории сельского поселения Алакуртти, укрепить материально-техническую спортивную базу, улучшить показатели здоровья жителей, а также будет способствовать организации проведения активного разумного досуга.

 В качестве ожидаемого конечного результата:

* устойчивое развитие физической культуры и спорта, что характеризуется ростом количественных показателей и качественной оценкой изменений, происходящих в сфере физической культуры и спорта;
* 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 сельского поселения Алакуртти;
* увеличение количества граждан сельского поселения Алакуртти, систематически занимающихся физической культурой и спортом.

Провести оценку исполнения и достижения целевых показателей не представляется возможным, поскольку:

* количественный показатель (количество участников массовых физкультурных мероприятий) не подтвержден в ходе проверки;
* качественная оценка изменений, происходящих в сфере физической культуры и спорта в качестве целевого показателя не предусмотрена.

 Кроме того, согласно пункту 1.2 Порядка реализации МП, целью муниципальной программы является основной ожидаемый (планируемый) конечный результат реализации муниципальной программы, характеризуемый количественными и (или) качественными показателями состояния (изменения состояния) социально-экономического развития, которое отражает выгоды от реализации муниципальной программы.

 Пояснительная записка к Прогнозу не соответствует требованиям пункта 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ и Порядка от 26.12.2011 № 113, поскольку не содержит данных:

* об изменении основных социально-экономических показателях за отчетные периоды, причины (факторы), повлиявшие на эти изменения;
* о сопоставлении параметров прогноза с ранее утвержденными с указанием причин и факторов, объясняющих изменения;
* описание количественных и качественных изменений показателей в очередном и плановом периоде, возможные риски, а также действия и меры, которые следует осуществить для достижения прогнозируемых показателей;
* наиболее значимые социально-экономические проблемы, на решение которых необходимо сконцентрировать усилие в очередном финансовом году и плановом периоде;
* предложения по улучшению ситуации в анализируемом сфере.

Таким образом, провести анализ, результатом которого послужила бы оценка изменения показателей социально-экономического развития поселения, от реализации муниципальной программы, также не представляется возможным.

В нарушение Порядка реализации МП администрацией поселения мониторинг и оценка эффективности реализации муниципальной программы, в соответствии с пунктом 4.6, 6 Порядка реализации МП не проводились.

Отчет о реализации муниципальной программы за 2017 год к проверке не предоставлен.

**Выводы**

По результатам экспертизы МП «Развитие физической культуры и спорта в сельском поселении Алакуртти Кандалакшского района» за 2017-2018 годы установлено:

* соответствие основных положений программы действующим нормативным правовым актам;
* цели и задачи программы соответствуют показателям Прогноза социально-экономического развития муниципального образования сельского поселения Алакуртти;
* в связи с установленными фактами неправомерных выплат и нецелевого использования средств экономическая обоснованность ресурсного обеспечения программы не подтверждена в ходе проверки.

Финансирование программы в полном объеме обеспечено за счет средств местного бюджета. Кассовое исполнение:

* за 2017г. в целом составило 2513,2 тыс. рублей или 90,9% от запланированного объема финансирования (2 765,5 тыс. рублей);
* в 2018г. в сумме 906,3 тыс.рублей или 38,5 % от плана (2 353,7 тыс. рублей).

Бюджетные средства израсходованы на запланированные программные мероприятия, за исключением нецелевых средств, в сумме 228 810,0 рублей.

Основной целью программы является создание условий для максимальной вовлеченности населения сельского поселения Алакуртти Кандалакшского района в систематические занятия физической культурой и спортом.

Администрацией поселения мониторинги оценка эффективности реализации муниципальной программы не проводилась.

По итогам проверки определить степень достижения целей и задач муниципальной программы при запланированном объеме средств и в зависимости от заданных конечных результатов не представляется возможным, поскольку:

* количественный показатель (количество участников массовых физкультурных мероприятий) не подтвержден в ходе проверки;
* качественная оценка изменений, происходящих в сфере физической культуры и спорта в качестве целевого показателя не предусмотрена.

 Как установлено в ходе проверки, организация и проведение спортивных мероприятий, в рамках реализации мероприятий по пропаганде здорового образа жизни и вовлечению населения в занятия физической культурой и массовым спортом, на низком уровне.

Так, из 20 мероприятий запланированных на 2017 год фактически проведено - 2, что составляет 10% от плана.

В первое полугодие 2018 года проведено 1 мероприятие, не включенное в перечень мероприятий, предусмотренных паспортом программы. Что ставит под сомнение возможность выполнения плана в 2018 году.

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

* **со стороны администрации сельского поселения Алакуртти:**

1. В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования сельское поселение Алакуртти Кандалакшского района (утвержден постановлением администрации сельского поселения Алакуртти от 14.10.2013 № 91) мониторинг и оценка эффективности реализации муниципальной программы не проводились (пункт 4.6, пункт 6).
2. На муниципальном уровне не установлены минимальные размеры окладов работников муниципальных учреждений, учредителем которых является администрация сельского поселения (с учетом требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации, необходимых для осуществления соответствующей профессиональной деятельности, а также с учетом сложности и объема выполняемой работы).
3. Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования сельское поселение Алакуртти Кандалакшского района (утвержден постановлением администрации сельского поселения Алакуртти от 14.10.2013 № 91) требует изменений (в пункте 2.9 Порядка, вместо сельское поселение Алакуртти, указано городское поселение Мурмаши).
4. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в сельском поселении Алакуртти Кандалакшского района» на 2018 год (утверждена постановлением администрации от 10.11.2017 № 179) требует изменений (заказчик программы и заказчик – координатор программы паспортом программы не определены; на 2017 г. не определен источник финансового обеспечения).
* **со стороны МКУ «МЦ Алакуртти» (с учетом протокола разногласий):**
1. **В нарушение:**
* **статьи 38, подпунктов 2, 3 пункта 1 статьи 162, пункта 3 статьи 219,** пункта 2 статьи 221 **Бюджетного кодекса РФ;**
* пункта 3 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н,
* бюджетные средства выделенные **на обеспечение развития творческого потенциала и организации досуга населения** (Р/ПР 0801, **Цст 0820190380) направлены** на мероприятия по пропаганде здорового образа жизни и вовлечению населения в занятия физической культурой и массовым спортом (Р/Пр 1101, Цст. 0900290400), в сумме 30 810,00 рублей,
* бюджетные средства направлены на содержание имущества не принадлежащее сельскому поселению Алакуртти (текущий ремонт объекта по адресу: с.п. Алакуртти, ул. Данилова, д. 9), в сумме 198 000,00 рублей,

что в соответствии со статьей 306.4 Бюджетного кодекса РФ квалифицируется как нецелевое использование бюджетных средств и содержит признаки административного правонарушения по статье 15.14 КоАП РФ(2 состава).

1. **В нарушение подпунктов 2,3 пункта 1 статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ Учреждением допущено принятие бюджетных обязательств, в размерах превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и** лимиты бюджетных обязательствпо КБК 00111010900290400 111 (21101*)* на сумму 46 101,58 рублей, что содержит признаки административного правонарушения по статье 15.15.10 КоАП РФ.
2. В нарушение пункта 1 статьи 702, пункт 1 статьи 708 Гражданского кодекса РФдоговоры (от 15.12.2017 № 1, № 2) по текущему ремонту объекта по адресу: с.п. Алакуртти, ул. Данилова, д. 9 не содержат условия, в части видов и объемов подлежащих выполнению работ.
3. Нарушение:
* статьи 210, пункта 1 статьи 296 Гражданского кодекса РФ,
* пункта 6.2 Устава Учреждения, утвержденного постановлением администрации от 22.12.2016 № 272,

в части использования имущества, не закрепленного на праве оперативного управления (ул. Содружества д. 22 (Спортзал), ул. Содружества, д. 15, ул. Содружества, д.15, ул. Данилова, д. 9) и осуществления расходов на его содержание. Следовательно, расходы на содержание данного имущества, в сумме 232 433,76 рублей, признаются неправомерными, в т.ч.:

* за 2017 год:
* в сумме 26 204,40 рублей (МК о 01.01.2017 № 51-01-515 на оказание услуг по горячему водоснабжению за 1 квартал 2017 года);
* в сумме 198 000,00 рублей (договор от 15.12.2017 № 1, № 2 по текущему ремонту объекта по адресу: с.п. Алакуртти, ул. Данилова, д. 9).
* за 2018 год:
* в сумме 8 229,36 рублей (МК от 01.01.2017 № 51-02-147 на оказание услуг по холодному водоснабжению и водоотведению за 1 квартал 2017 года).
1. В нарушениеТрудового кодекса РФ:
* не выплачена компенсация за неиспользованный отпуск при прекращении трудовых отношений (статья 127);
* трудовой договор с не расторгнут (статья 77).
* неверно произведен расчет суммы дополнительной компенсации на основании части 3 статьи 180 Трудового кодекса РФ при досрочном увольнении с письменного согласия работника.
1. Нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в части:
* отсутствия в первичных документах обязательных реквизитов(в ТН подписи со стороны Учреждения, в дополнительном соглашении к МК даты составления) (статья 9);
* начисления (оплаты) фактических расходов за коммунальные услуги без учета распределения расходов по объектам(744 222,15 рублей), что привело к недостоверному отражению фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете (часть 1 статьи 13) и содержит признаки административного правонарушения по статье 15.15.6 КоАП РФ.
1. В нарушение:
* Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
* Инструкции № 157н, в части:
* отсутствия учета наградной продукции (грамоты, медали и кубки) на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» (33 250,5 рублей) (пункта 345 Инструкции № 157н);
* стоимость объекта основных средств принята к бухгалтерскому учету без учета затрат по его доставке (транспортных расходов) (34 740,0 рублей) (пункт 23 Инструкции № 157н),

что привело к недостоверному отражению фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете (статья 13 Закона № 402-ФЗ), и содержит признаки административного правонарушения по статье 15.15.6 КоАП РФ, в части формирования и представления с нарушением установленных требований сведений (документов), необходимых для исполнения годовой бюджетной отчетности.

1. В нарушение:
* части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
* пункта 3 Инструкции № 157н, принятой в соответствии с частью 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ,
* абзаца 1 пункта 7, пункта 167 Инструкции № 191н,

допущено нарушение методологии применения бюджетного учета, выразившееся в неверном отражении и представлении данных в бюджетной отчетности, повлекшее представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности (Сведения о кредиторской задолженности (ф. 0503169) итого по коду счета 130223000 занижена кредиторская задолженность на сумму 126 613,73 рублей), т.е. усматриваются признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена статьей 15.15.6 КоАП РФ.

1. В нарушение:
* части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
* приказа Управления финансов администрации м.о. Кандалакшский район от 25.01.2017 № 3 «О бюджетной классификации бюджета сельского поселения Алакуртти Кандалакшского района на 2017 год»,

расходы на спортивный инвентарь, в сумме 16 633,2 рубля отражены по коду цели 290 03, что повлияло на достоверность бюджетной отчетности Учреждения за 2017 год, и содержит признаки административного правонарушения по статье 15.15.6 КоАП РФ.

1. В нарушение Федерального Закона № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» (пункт 1,6 статьи 20), не утверждено положение (регламент) о порядке организации и проведении физкультурного или спортивного соревнования.
2. Нарушение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в части:
* осуществления закупки работ (услуг), без проведения конкурсных процедур, путем дробления цены договора (на общую сумму 850 972,00 рублей) (статья 8), что содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 7.29 КоАП РФ;
* изменения цены контракта от 01.04.2017 № 05-02-51-61 на оказание услуг по теплоснабжению на основании доп. соглашения № 3 (без даты). При этом увеличения заказчиком количества оказываемой услуги более чем на 10% (пункт «б» части 1 статьи 95), что содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 4 статьи 7.32 КоАП РФ.
* заключение МК от 01.01.2017 № 51-01-515, от 01.04.2017 № 05-02-51-61, без размещения извещения об осуществлении закупки на оказание услуг (статья 7, часть 2 статьи 93), что содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 3 статьи 7.30 КоАП РФ.
* не размещения информации в ЕИС об изменении цены контракта от 01.04.2017 № 05-02-51-61 на оказание услуг по теплоснабжению на основании доп. соглашения № 3 (без даты) (часть 3 статьи 103).

 Что, содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 3 статьи 7.30 КоАП РФ.

1. В нарушение:
* части 9.1 статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»,
* Порядка определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов муниципального образования сельское поселение Алакуртти, в том числе подведомственных им казенных учреждений (постановление администрации от 18.10.2016 № 200)
* Положения об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания жилых зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения ВСН 58-88 (р), утвержденного приказом Государственного комитета по архитектуре и градостроительству при Госстрое СССР от 23.11.1988 № 312,

при определении цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на текущий ремонт помещений (договор от 15.12.2017 № 1, № 2) не применялся проектно-сметный метод.

1. Нарушение Порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях», в части неверного расчета среднего заработка,а именно:
* в нарушение пп. «л» пункта 2 для расчета среднего заработка применялась заработная плата, без учета районного коэффициента и надбавки за работу в районах Крайнего Севера (Филимонова В.В.);
* сумма премии по итогам года рассчитана без учета требований пункта 15 (Савельева А.Н.).
1. Нарушение Закона Мурманской области от 27.12.2004 № 561-01-ЗМО «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа», в части неправомерного применения повышающего коэффициента за работу в сельских населенных пунктах.
2. Нарушение Приказа Минздравсоцразвития РФ от 15.08.2011 № 916н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников в области физической культуры и спорта», в части не соответствия квалификации специалистов требованиям, установленным для инструктора по спорту.
3. В нарушение пункта 345 Инструкции № 157 наградная продукция учтена на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры», по стоимости их приобретения.
4. Нарушение Приказа УФ от 29.12.2017 № 106 «О бюджетной классификации бюджета сельского поселения Алакуртти Кандалакшского района на 2018 год», в части неверного применения целевой статьи расходов (по Цст. 0900213060 «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета» произведена оплата проезда сотрудника к месту нахождения соответствующего учебного заведения и обратно) (13 304,0 рублей).
5. Нарушение [Положения](#Par39) «О компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в учреждениях и организациях, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств бюджета муниципального образования сельское поселение Алакуртти Кандалакшского района, и неработающим членам их семей», утвержденным постановлением администрации сельского поселения Алакуртти от 15.07.2016 № 139, в части неправомерного возмещения стоимости агентского сбора, включенных в стоимость перелета (пункт 1.6), в сумме 725,00 рублей.
6. В нарушение:
* Порядка определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов муниципального образования сельское поселение Алакуртти, в том числе подведомственных им казенных учреждений (постановление администрации от 18.10.2016 № 200);
* нормативных затрат на обеспечение функций администрации сельского поселения Алакуртти Кандалакшского района и подведомственных ему казенных учреждений (постановление администрации от 31.10.2016 № 222),

цена услуги перевозки (транспортировки) груза определена без учета положений статьи 22 Федерального закона.

1. Нарушение Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Многофункциональный центр Алакуртти» (утверждено приказом директора № 1 от 01.02.2017 года), в части:
* выплаты премии по итогам работы за период (месяц, год) в размере твердой суммы, установленной Приказом Учреждения (пункт 7.2.);
* применения выплат стимулирующего характера и повышающего коэффициента к должностному окладу не установленные приказом руководителя (пункт 2.3, 6.2), свыше установленного размера (пункт 6.3).
1. Нарушение условий Трудового договора, в части:
* не начисления установленной выплаты - полярной надбавки к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях;
* неверного применения оклада **-** из расчета полной ставки.
1. Выплаты при отсутствии правовых оснований:
* установлен оклад ведущему инструктору по спорту выше утвержденного штатным расписанием;
* начислена заработная плата за отработанные дни, работнику принятому на время отпуска без сохранения заработной платы основного работника – администратора спортивного зала, без оформления трудовых отношений;
* установлена доплата за совмещение (приказ отсутствует);
* установлена процентная надбавка к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в размере 80%;
* неверного применения размера надбавок к заработной плате за сложность, напряженность и персонального повышающего коэффициента, установленных приказами Учреждения;
* неверно произведенного перерасчета надбавки к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.
* выплата премии в завышенном размере по итогам работы за июль 2017 года, на сумму 5 000,0 рублей.

**Прочие замечания:**

* Порядок оплаты учебного отпуска не определен нормами Учетной политики или отдельным локальным документом Учреждения.
* Порядок введения суммированного учета рабочего времени не определен правилами внутреннего трудового распорядка (не установлена норма рабочего времени для специалистов с режимом работы вторник-суббота).

**По итогам проверки выявлены административные правонарушения:**

1. Нецелевое использование бюджетных средств **-** статья 15.14 КоАП РФ (2 состава).
2. **Принятие бюджетных обязательств, в размерах превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и** лимиты бюджетных обязательств **-** статья 15.15.10 КоАП РФ (1 состав).
3. Формирование и представления с нарушением установленных требований сведений (документов), необходимых для исполнения годовой бюджетной отчетности – статья 15.15.6 КоАП РФ (2 состава).

**4.** Нарушения норм Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в части:

* осуществления закупки работ (услуг), без проведения конкурсных процедур - часть 1 статьи 7.29 КоАП РФ;
* изменения цены контракта, без соблюдения условий, предусмотренных пунктом «б» части 1 статьи 95 (увеличение заказчиком количества оказываемой услуги более чем на 10%) - часть 4 статьи 7.32 КоАП РФ;
* не размещение в ЕИС информации и документов, размещение которых предусмотрено Законом № 44-ФЗ - часть 3 статьи 7.30 КоАП РФ;

**Всего по итогам проверки выявлено финансовых нарушений на сумму 2 465 751,77 рублей, в т.ч.:**

 (в рублях)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код по Классификатору нарушений  | Показатель | Ед.изм. | 2017 г. | 2018 г. | **ВСЕГО** |
| 1.2.6 | нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ | к-во / руб. | 1 / 16 633,20 | 1 / 13 304,00 | 2 / 29 937,20 |
| 1.2.46 | **нецелевое использование бюджетных средств** -расходование казенным учреждением бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете | к-во / руб. | 2 / 228 810,00 | - | 2 / 228 810,00 |
| 1.2.59 | **Принятие бюджетных обязательств сверх доведенных ЛБО** | к-во / руб. | 1 / 46 101,58 | - | 1 / 46 101,58 |
| 1.2.91 | нарушение порядка составления и предоставления бюджетной отчетности | к-во / руб. | 8 / 955 459,58 | - | 8 / 955 459,58 |
| 1.2.95 | нарушение условий порядка и условий оплаты труда работников казенных учреждений | к-во / руб. | 41 / 75 607,35 | 11 / 45 705,3 | 52 / 121 312,65 |
| 3.0 | **неправомерные расходы** - использование имущества, не закрепленного на праве оперативного управления и осуществление расходов на его содержание; оплата агентского сбора | к-во /руб. | 3 / 224 204,4 | 3 / 8 954,36 | 4 / 233 158,76 |
| 4.26 | ограничение доступа к информации о закупке, в т.ч. приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупки | к-во | **3/-** | **-** | **-** |
| 4.34 | нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) – **дробление закупки** | к-во / руб. | 8 / 850 972,00 | **-** | 8 / 850 972,00 |
| 4.41 | неправомерное внесение изменений в контракт | к-во | 1**/-** |  |  |
| **ВСЕГО** | **руб.** | **2 397 788,11** | **67 963,66** | **2 465 751,77** |
| ***Объем финансирования (кассовое исполнение)*** | ***руб.*** | ***2 513 155,93*** | ***906 284,02*** | ***3 419 439,95*** |
| ***% суммы нарушений от объема финансирования*** | ***%*** | ***95,4%*** | ***7,5%*** | ***72,1%*** |

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

- в адрес директора МКУ «МЦ Алакуртти» (Представление № 5 от 24.10.2018);

- в адрес Главы администрации с.п. Алакуртти (Представление № 6 от 24.10.2018).

 По факту нецелевого использования бюджетных средств и нарушений при осуществлении закупок товаров, работ, услуг, материалы направлены в Прокурату г. Кандалакша.

Председатель Н.А. Милевская