

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КАНДАЛАКШСКИЙ РАЙОН**

184056 г. Кандалакша, ул. Первомайская, д.34, оф. 325 тел. 9-26-70, факс 9-26-70

**отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**по вопросу соблюдения законности и эффективности использования средств районного бюджета, выделенных на реализацию МЦП «Развитие физической культуры и спорта в Кандалакшском районе» на 2011-2014 годы**

**г. Кандалакша от 23 октября 2014года**

**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 (в редакции от 26.09.2013 № 123);
* пункт 1 раздела IV Плана работы Контрольно-счетного органа на 2014 год, утвержденного Председателем Контрольного органа 30.12.2013 года (с изм. в редакции от 07.02.2014);
* приказ Контрольно-счетного органа муниципального образования Кандалакшский район от 04.06.2014 № 01-10/9 (в редакции от 20.06.2014 № 01-10/11, от 11.08.2014 № 01-10/13).

**Цель контрольного мероприятия:**

* определение степени достижения целей и задач муниципальной целевой программы в зависимости от заданных конечных результатов;
* предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательных и муниципальных норм в расходовании бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий, утверждённых в рамках программы.

**Предмет контрольного мероприятия:**

* нормативные правовые акты;
* бюджетные ассигнования, выделенные на реализацию мероприятий программы;
* бухгалтерская отчетность;
* платежные и иные первичные документы подтверждающие обоснованность расходования бюджетных средств на реализацию мероприятий программы.

**Объект контроля**: Администрация муниципального образования Кандалакшский район, в т.ч. структурные подразделения:

* Отдел бюджетного учета и отчетности;
* Отдел экономического развития;
* Управление образования.

**Проверяемый период деятельности:** 2011- 2013 г.г.

**Объем бюджетных средств, охваченных контрольным мероприятием** (по данным кассового исполнения бюджета):

2011 год –19 246,2 тыс. рублей; 2012 год - 600,3 тыс. рублей; 2013 год - 5 557,8 тыс.рублей.

**Результаты контрольного мероприятия:**

Акт встречной проверки муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования детей детско-юношеская спортивная школа (далее - МАОУ ДОД ДЮСШ) от 17.09.2014 года;

Акт встречной проверки муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва» (далее – МАОУДОД СДЮСШОР) от 19.09.2014 года;

Акт проверки Администрации муниципального образования Кандалакшский район от 01.10.2014 года.

К акту представлены пояснения и разногласия от 10.10.2014 исх. № 3941, от 17.10.2014 исх. № 4055, которые рассмотрены и частично учтены при подготовке отчёта.

**Общие положения**

В целях реализации государственной политики, проводимой правительством Мурманской области по развитию физической культуры и спорта, постановлением администрации муниципального образования Кандалакшский район от 28.09.2011 № 1298 утверждена муниципальная целевая программа «Развитие физической культуры и спорта в Кандалакшском районе» на 2011-2014 годы.

Программа разработана в соответствии с требованиями Положения «О разработке, реализации и оценки эффективности муниципальных целевых программ м.о. Кандалакшский район» (утверждено постановлением от 03.05.2011 № 506).

**Программа разработана во исполнение норм:**

* Федерального закона от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации»;
* Закона Мурманской области от 27.12.2010 № 1297-01-ЗМО «О физической культуре и спорте в Мурманской области»;
* Постановления Правительства Мурманской области от 15.09.2010 № 421-ПП/14 «О долгосрочной целевой программе «Развитие физической культуры и спорта в Мурманской области» на 2011-2014 годы» (утратило силу с 01.01.2012 г.);
* Постановления Правительства Мурманской области от 30.09.2011 № 492-ПП «О долгосрочной целевой программе «Развитие спортивной инфраструктуры в Мурманской области» на 2012 - 2015 годы» (утратило силу с 01.01.2014г.).

В соответствии с паспортом Программы **заказчиком и координатором является Администрация муниципального образования Кандалакшский район.**

**Цель программы** – создание благоприятных условий для развития на территории муниципального образования физической культуры и спорта, формирование потребностей в занятиях физической культуры и спортом у различных категорий населения района с целью укрепления здоровья, профилактики заболеваний, пропаганды здорового образа жизни.

**Основными задачами Программы являются**:

* повышение интереса различных категорий граждан к занятиям физической культуры и спорта;
* обеспечение доступности занятий физической культуры и спортом населения района;
* повышение эффективности деятельности учреждений и организаций, участвующих в развитии физической культуры и спортом;
* сохранение, развитие и эффективное использование материально-технической базы объектов физической культуры и спорта;
* развитие детско-юношеского спорта;
* развитие массовой физической культуры и спорта в районе;
* обеспечение повышения квалификации специалистов, работающих в системе физической культуры и спорта;
* достижение индивидуального спортивного мастерства спортсменов;
* популяризация физической культуры и спорта среди населения Кандалакшского района.

**Сроки реализации программы** - 2011-2013г.г.

**Источники финансирования программы** - средства областного бюджета (на условиях софинансирования), средства бюджета муниципального района, безвозмездные поступления от нерезидентов.

**Ожидаемые конечные результаты:**

* увеличение количества объектов физической культуры и спорта для обеспечения минимальной двигательной активности населения района;
* увеличение доли граждан района, систематически занимающихся физической культурой и спортом;
* увеличение количества проведенных физкультурно-массовых мероприятий, соревнований;
* увеличение охвата детей и подростков массовым спортом, в том числе занимающихся детско-юношеским спортом;
* увеличение количества участников спортивных и физкультурно-оздоровительных мероприятий, проводимых на территории муниципального образования;
* увеличение количества подготовленных за год спортсменов массовых разрядов;
* увеличение количества штатных работников физической культуры и спорта в образовательных учреждениях, учреждениях спортивной направленности, предприятиях, организациях.

На основании постановления администрации от 17.12.2013 № 2751 **действие программы прекращено с 01.01.2014 года**.

**В проверяемой программе не определен объект осуществляющий контроль за реализацией программы**, что определено Положением «О разработке, реализации и оценки эффективности муниципальных целевых программ м.о. Кандалакшский район», утвержденным постановлением администрации от 03.05.2011 № 506 (приложение № 1).

**Оценка результативности исполнения МЦП**

В ходе реализации ДЦП «Развитие физической культуры и спорта в Мурманской области» на 2011-2014 годы, на мероприятие «Развитие инфраструктуры и строительство спортивных объектов» из областного бюджета выделено 18 000,0 тыс. рублей на приобретение и установку искусственного покрытия для футбольного поля на стадионе «Локомотив».

Бюджетные средства освоены в рамках софинасирования программных мероприятий МЦП «Развитие физической культуры и спорта в Кандалакшском районе» на 2011-2014годы, на **приобретение и установку искусственного покрытия для футбольного поля стадиона «Локомотив» г. Кандалакша** в сумме 17 958,0 тыс. рублей.

Субсидия использована в соответствии с ее целевым назначением. **Условия предоставления субсидии со стороны Администрации выполнены**, софинансирование расходного обязательства за счет средств местного бюджета определено в размере не ниже 5,0%, что в абсолютном показателе составило 950,0 тыс. рублей.

Бюджетные средства за счет районного бюджета освоены в сумме 947,8 тыс. рублей.

В период действия программы неисполнение в полном объеме бюджетных ассигнований запланированных на реализацию данного мероприятия (83,4% бюджетных назначений) обусловлено неисполнением подрядчиком условий муниципальных контрактов в 2012 году и расторжением в 2013 году одного из 10 муниципальных контрактов заключенных в рамках программного мероприятия «Реконструкция стадиона «Локомотив».

В рамках реализации программного мероприятия «**Приобретение и установка волейбольной и баскетбольной площадок** для МБУ СОШ № 6, МАОУ ООШ № 19» приобретено и установлено **2 баскетбольные площадки,** в том числе за счет средств:

* областного бюджета в рамках ДЦП «Развитие спортивной инфраструктуры в Мурманской области» на 2012 - 2015 годы, в сумме 1 500,0 тыс. рублей;
* местного бюджета в сумме 1 045,0 тыс. рублей. Размер финансового обеспечения за счет средств районного бюджета установлен Соглашением о предоставлении субсидий из областного бюджета от 03.09.2012 № 109, что в относительном показателе составило 41,1% расходного обязательства.

Запланированные средства на 2012 год на реализацию мероприятия в полном объеме остались не освоенными по причине неисполнения подрядчиком условий муниципальных контрактов.

В 2013 году бюджетные ассигнования исполнены в полном объеме.

Данные объекты были переданы Администрацией на баланс Комитету имущественных, земельных отношений и градостроительства администрации м.о. Кандалакшский район (далее - КИЗОиГ).

В отношении баскетбольной площадки для МАОУ ООШ № 19 состоялась передача данного объекта на баланс учреждения на праве оперативного управления.

Спортивный объект - **баскетбольная площадка для МБУ СОШ № 6,** на день проверки **не передан на баланс учреждения**, в то же время используется по функциональному назначению данным учреждением.

В рамках программного мероприятия «**Приобретение и установка спортивных площадок на территории Кандалакшский район**» в 2013 году освоено 100,0% бюджетных назначений в сумме 1 315,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

* областного бюджета в рамках реализации ДЦП «Развитие спортивной инфраструктуры в Мурманской области» на 2012 - 2015 годы, в сумме 1 249,3 тыс. рублей;
* местного бюджета в сумме 65,7 тыс. рублей.

**На день проверки данный объект числится на балансе районной администрации, как объект казны.**

За счет средств местного бюджета, кроме софинансирования мероприятий долгосрочных целевых программ, в рамках МЦП «Развитие физической культуры и спорта в Кандалакшском районе» на 2011-2014 годы (Цст 7950042) бюджетные средства освоены в сумме 1 596,0 тыс. рублей подведомственными учреждениями.

Встречной **проверкой исполнения программных мероприятий** в части расходования бюджетных средств МАОУ ДОД ДЮСШ, МАОУДОД СДЮСШОР в 2011 году, **установлено:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Мероприятие | Уточненная бюджетная роспись | Отчета о выполнении МЦП | Исполнено по данным Учреждений | |
| МАОУ ДОД ДЮСШ | МАОУДОД СДЮСШОР |
| - приобретение спортинвентаря и экипировки для спортсменов ДЮСШ и СДЮШОР **(п. 7.3)** | 1 562,0 | 1551,0 | 239,0 | 562,0 |
| - выполнение работ по подготовке санной трассы на горе Крестовой **(п. 7.3)** | 45,0 | 45,0 | - | 45 |
| - муниципальный и областной этапы всероссийских соревнований по лыжным гонкам на приз газеты «Пионерская правда» (на базе ДЮСШ г. Кандалакша) приобретение электронного хронометража **(1.8)** |  | - | 750 | - |
| **Всего** | **1 607,0** | **1596,0** | **989,0** | **607,0** |
| **1 596,0** | |

Бюджетные ассигнования освоены Учреждениями в полном объеме. **Целевое использование средств** местного бюджета выделенных на реализацию данных мероприятий **подтверждено в ходе проверки**.

**В период действия программы** в бюджет района перечислены безвозмездные поступления в сумме 1 755,0 тыс. рублей от нерезидентов в рамках реализации проекта приграничного сотрудничества SallaGate-BussinessandTourismPartnership Программы KolarcticENPICBC 2007-2013 (грант на реализацию мероприятий, направленных на развитие спорта и туризма в Кандалакшском районе).

Цель проекта - создание действенного сетевого сотрудничества между предпринимателями в двух приоритетных отраслях: туризм и кластер, обслуживающий горнодобывающую промышленность.

Срок реализации проекта в соответствии с Грант-контрактом с 03.04.2012 по 02.12.2014.

Поступившие средства освоены в сумме 406,9 тыс. рублей, из них:

* 38,0 тыс. рублей на проведение независимой аудиторской проверки, в рамках муниципального контракта (далее - МК) от 17.05.2013 № 27А/13 (проверка затрат по международному Грант-контракту Европейского Союза);
* 39,9 тыс. рублей на возмещение расходов, связанных со служебными командировками (расходы по найму жилого помещения, суточные, оформление визы, медицинской страховки, и пр.), прием делегации;
* 329,0 тыс. рублей на выполнение проектных работ по устройству лыжной трассы в г. Кандалакша по фактически произведенным расходам (70% всех работ, связанных с разработкой проекта).

Расходование бюджетных средств в рамках реализации мероприятий МЦП «Развитие физической культуры и спорта в Кандалакшском районе» на 2011-2014 годы осуществлялось через размещение муниципальных заказов, преимущественно посредством аукциона в электронной форме, где наибольший объем принятых расходных обязательств приходится на 2011 год (81,3%).

По итогам размещения муниципальных заказов в 2011-2013 годах всего заключено 15 муниципальных контрактов (далее- МК), из которых:

* по 13 контрактам работы выполнены и оплачены на 100,0 % (86,7% от общего количества контрактов);
* 2 контракта расторгнуто по согласованию сторон с расчетом неустойки.

1. *Муниципальный контракт на выполнение работ по планировке и устройству площадки, в рамках программного мероприятия «Реконструкция стадиона «Локомотив»*

Оплата произведена по фактически произведенным работам, и составила 96,4% от цены контракта.

Не освоение бюджетных средств в полном объеме вызвано нарушением Подрядчиком условий муниципального контракта, в следствии чего контракт был расторгнут по соглашению сторон 03.10.2012 года с взысканием неустойки в сумме 61,5 тыс. рублей.

В нарушение части 1 статьи 1 Закона № 94-ФЗ о размещении заказов, в части ограничения возможности для участия физических и юридических лиц в размещении заказа, развития добросовестной конкуренции Заказчик установил неразумный (нереальный) срок исполнения муниципального контракта- **1 день**.

1. *Муниципальный контракт на выполнение проектных работ по устройству лыжной трассы, в рамках реализации проекта приграничного сотрудничества «SallaGate- Партнерство в области бизнеса и туризма»*

*В* ходе исполнения муниципального контракта, при проектировании трассы Подрядчиком:

* нарушены сроки выполнения работ;
* выявлен земельный участок (на планируемой лыжной трассе) не принадлежащий муниципальному образованию, находящийся в пользовании иных лиц.

В связи с чем, МК расторгнут по согласованию сторон с оплатой неустойки в общей сумме 102,5 тыс. рублей.

В настоящее время ведется работа по передаче в муниципальную собственность земельного участка, ограниченного стартовой поляной и территорией рыборазводного завода.

**По информации представленной администрацией района принятые и оплаченные проектные работы и топографическая съемка**, выполненные в рамках МК, **в дальнейшем будут использованы при разработке проектно-сметной документации лыжной трассы.**

В рамках программного мероприятия «Реконструкция стадиона «Локомотив» заключено 10 муниципальных контрактов, из них 2 контракта на поставку материала для грунтовой планировки площадки.

Проверкой установлено, что **объем приобретенного материала превышает объем предусмотренный проектной документацией** на реконструкцию объекта на 381,5 кв.м., **в результате излишние расходы бюджета (**исходя из средней стоимости за 1 кв.м. 777,92 руб.\*381,5 кв.м.) **составили 296 776,48 рублей, что противоречит принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств** (статья 34 Бюджетного кодекса РФ).

Согласно паспорта программы **отдельные мероприятия предусматривают финансирование в пределах субсидий, доведенных до подведомственных учреждений**.

Общая характеристика освоения средств, за счет данного источника по данным Управления образования

(тыс. рублей)

| Раздел | Наименование  мероприятия | Объем финансирования | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2011 | | 2012 | | 2013 | |
| предусмотрено | исполнено | предусмотрено | исполнено | предусмотрено | исполнено |
| 1 | Массовый спорт | 285,0 | 213,8 | 1208,0 | - | 389,0 | - |
| 2 | Развитие детско-юношеского спорта | - | - | 30,0 | - | - | - |
| 4 | Международные спортивные связи | 100,0 | 100,0 | 100,0 | - | 100,0 | - |
| 5 | Организационно-методические мероприятия | 10,0 | 19,9 | 10,0 | - | 12,0 | - |
| 6 | Физическая культура и спорт для людей с ограниченными возможностями здоровья | 25,0 | 10,0 | 25,0 | - | 25,0 | - |
| 7 | Укрепление материально-технической базы учреждений спортивной направленности | 270,0 | 8,8 | 870,0 | 253,0 | 970,0 | - |
| 8 | Кадровое обеспечение развития физической культуры и спорта | 40,0 | 30,0 | 40,0 | - | 50,0 | - |
| 9 | Развитие инфраструктуры и строительство спортивных объектов | 31,0 | - | 1850,0 | - | - | - |
|  | ИТОГО ПО ПРОГРАММЕ | 761,0 | 382,5 | 4133,0 | 253,0 | 1546,0 | 0,0 |

На реализацию программных мероприятий за счет вышеуказанного источника в 2011 году освоено 50,3% предусмотренных программой средств, в 2012 году 6,1%, в 2013 году 0,0%.

Согласно информации Управления образования, **отдельные мероприятия, предусмотренные программой** «Развитие физической культуры и спорта в Кандалакшском районе» на 2011-2014 годы **продублированы в других муниципальных программах и профинансированы за счет следующих программ:** МЦП «Развитие системы образования Кандалакшского района» на 2012-2015 годы (Цст 7950010), МВП «Развитие системы образования Кандалакшского района через повышение качества предоставления муниципальных услуг на 2012-2015 годы» (Цст7950700), МЦП «SOS» на 2011-2013 годы (Цст7950044).

**Целевое использования средств** местного бюджета в пределах субсидий доведенных до подведомственных учреждений (Цст 4239999) выделенных в рамках реализации МЦП «Развитие физической культуры и спорта в Кандалакшском районе» учреждениям дополнительного образования детей ДЮСШ и СДЮШОР **подтверждено в ходе встречных проверок** (акты от 17.09.2014, от 19.09.2014).

**В то же время, проверкой Учреждения дополнительного образования детей ДЮСШ установлено,** что во исполнение норм Федерального Закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» **на муниципальном уровне отсутствует правовой акт, регламентирующий финансовое обеспечение спортивных мероприятий, проводимых за счет средств местного бюджета**.

В 2011 году бюджетные средства, так же освоены Управлением образования (Цст 4360999 **В/Р 001«Выполнение функций бюджетными учреждениями»**) на приобретение призов, подарков для победителей и участников мероприятий.

**Выделенные средства освоены по целевому назначению.**

**Основные итоги контрольного мероприятия**

Кассовое исполнение программных мероприятий в период действия Программы составило **24 768,8 тыс. рублей** или 76,9% от утвержденных бюджетных назначений, в т.ч. за счет:

* **средств районного бюджета** в сумме 3 654,6 тыс. рублей или 72,8%;
* **областного бюджета** в сумме 20 707,3 тыс. рублей или 81,4%;
* **иных источников** (безвозмездные и безвозвратные средства) в сумме 406,9 тыс. рублей или 23,2%.

В пределах субсидий, доведенных до подведомственных учреждений (в 2011 г. в пределах сметы), в сумме **635,5 тыс. рублей** или 10,0% от предусмотренных программой средств (6 440,0 тыс. рублей).

Исполнение программных мероприятий по паспорту Программы составило 64,1%.

**Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.**

Представленная к проверке за 2013 год **оценка эффективности реализации Программы в целом отвечает установленным требованиям.**

В тоже время, основная часть мероприятий предусмотренных (запланированных) программой исполнена в рамках реализации иных целевых программ (2012-2013 гг.) или основной деятельности учреждений (2011-2012 гг.), соответственно применение показателей эффективности программы не объективно по отношению к МЦП «Развитие физической культуры и спорта в Кандалакшском районе» на 2011-2014 года.

На ход исполнения Программы отрицательно повлияли следующие факты:

* **разработчик программы в лице Управление образования не обеспечило своевременного контроля за ходом исполнения программы, в части дублирования и финансирования мероприятий проверяемой программы в рамках иных целевых программ;**
* з**аказчиком и координатором программы не приняты во внимание замечания КСО, в части неверного применения бюджетной классификации** (Цст 4230000 «Учреждения по внешкольной работе с детьми», 4360000 «Мероприятия в области образования»).

##### По итогам проверки выявлены нарушения:

1. Бюджетного кодекса РФ в части планирования и эффективного расходования бюджетных средств;
2. Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», в части:

* ограничения возможности участия физических и юридических лиц в размещении заказа, для реализации программных мероприятий,
* определения начальной (максимальной) цены контракта, за счет завышения объема приобретаемых материалов, предусмотренных проектной документацией на реконструкцию объекта капитального строительства.

1. Приказов Минфина РФ от 28.12.2010 № 190н, от 21.12.2011 № 180н и от 21.12.2012 № 171н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» в части применения целевой статьи расходов;
2. Постановления администрации от 03.05.2011 № 506 «О разработке, реализации и оценки эффективности муниципальных целевых программ м.о. Кандалакшский район» в части:

* формирования МЦП, путем включения мероприятий, дублирующих основную деятельность подведомственных учреждений;
* осуществления контроля за реализацией программы.

**Общая сумма выявленных нарушений в денежном выражении составляет 296 808,48 рублей, из них:**

***(***в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | | 2011 г. | 2012 г. | 2013 г. |
| 1. | Безрезультативное и неэффективное расходование бюджетных средств | 296 776,48 | - |  |
| 2 | Переплата по авансовому отчету в следствии арифметической ошибки | - | - | 30,0 |
| **ВСЕГО** | | **296 776,48** | **0,0** | **30,0** |

Выявленные нарушения влияют на качество формирования и исполнения программы, а также расходной части бюджета муниципального образования Кандалакшский район.

**Предложения (рекомендации):**

Учитывая, что с 01.01.2014 действие программы прекращено, предложения направлены на дальнейшую работу в ходе реализации муниципальных программ.

1. При утверждении, разработке и реализации МЦП руководствоваться Бюджетным кодексом РФ и утвержденным Порядком разработки, реализации и оценке эффективности муниципальных программ.

### В целях экономного и эффективного использования средств бюджета при разработке аукционной документации соблюдать законодательные нормы, а также усилить контроль, в части согласования аукционной документации, обращая особое внимание на формирование начальной максимальной цены контракта и на существенные условия контракта.

1. На муниципальном уровне разработать и утвердить правовой акт, регламентирующий финансовое обеспечение спортивных мероприятий, проводимых подведомственными (общеобразовательными) учреждениями за счет средств местного бюджета.
2. Материалы проверки принять к сведению и руководству в работе.

Председатель Н.А. Милевская