АКТ

проверки полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы (ст.269.2 БК РФ) «Развитие физической культуры и спорта в Кировском муниципальном районе на 2018-2022»

пгт. Кировский 18.05.2020г.

Финансовым управлением администрации Кировского муниципального района на основании плана проведения проверок финансового управления администрации КМР в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений на 2020 год, приказа финансового управления администрации Кировского муниципального района от 06.04.2020г. № 19 главным специалистом 1 разряда отдела учета, отчетности и контроля финансового управления Анищенко Екатериной Викторовной проведена камеральная проверка муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Кировском муниципальном районе на 2018-2022» администрации Кировского муниципального района.

**Цель проверки:**

- 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, утвержденных в рамках мероприятий.

**Объект контроля:** Администрация Кировского муниципального района, в т. ч. структурные подразделения:

- отдел учета и отчетности;

- отдел образования;

- отдел экономики, торговли и предпринимательства.

**Проверяемый период:** с 01.01.2018г по 31.12.2019г.

**Срок проведения проверки:** Проверка начата: 20.04.2020г.

Проверка окончена: 12.05.2020г.

**Соблюдение требований законодательства при реализации программы «Развитие физической культуры и спорта в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 годы»**

Районная программа «Развитие физической культуры и спорта в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 годы» (далее по тексту – Программа) разработана администрацией Кировского муниципального района и утверждена постановлением администрации Кировского муниципального района от 14.12.2017 № 248.

Основанием для разработки Программы явились:

- Федеральный закон от 04.12.2007 № 329 «О физической культуре и спорте в Российской Федерации»;

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- Федеральный Закон от 06.03.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- Постановление администрации Кировского муниципального района № 122 от 11.05.2016 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ в Кировском муниципальном районе» (далее – Порядок № 122 от 11.05.2016).

Основной разработчик и исполнитель Программы – Отдел образования администрации Кировского муниципального района.

Основной целью Программы определено обеспечение условий для развития на территории Кировского муниципального района физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий Кировского муниципального района и Приморского края.

Задачами Программы являются:

- укрепление здоровья населения Кировского муниципального района средствами физической культуры и спорта;

- привлечение населения Кировского муниципального района к занятиям физической культуры и спорта;

- повышение эффективности системы подготовки спортивного резерва в районе;

- повышение уровня подготовленности спортсменов высокого класса для успешного выступления на краевых соревнованиях.

Целевые индикаторы и показатели муниципальной программы:

- удельный вес населения Кировского муниципального района занимающегося физической культурой и спортом;

- доля учащихся и студентов Кировского муниципального района, занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности и студентов Кировского муниципального района;

- доля лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов Кировского муниципального района, занимающихся физической культурой и спортом от общей численности инвалидов;

- численность детей и подростков Кировского муниципального района, занимающихся в системе дополнительного образования.

Контроль за исполнением Программы возложен на заместителя главы администрации Кировского муниципального района.

Источник финансирования программы является районный бюджет с первоначально запланированным общим объемом финансирования в 750,00 тыс. руб.

В течении проверяемого периода в Программу 10 раз вносились изменения постановлением администрации Кировского муниципального района от 06.10.2018г. № 210. от 06.10.2018г. № 248, от 08.02.2019г. № 27, от 08.07.2019г. № 151, от 30.07.2019г. № 165, от 07.10.2019г. № 209, от 31.10.2019г. № 234, от 10.12.2019г. № 259, от 19.12.2019г. № 291.

Изменения, вносимые в Программу, касались изменений в финансировании и перевода финансирования, между, запланированными в соответствии с фактическими потребностями.

А также стоит отметить, что во всех вносимых изменениях в приложениях к программе допускались арифметические ошибки, например, постановление № 27 от 08.02.2019 «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие физической культуры и спорта в Кировском муниципальном районе на 2018-2022гг.», утвержденную постановлением администрации Кировского муниципального района от 06.12. № 248» в приложении № 3 расходы 2018 год 150,0 тыс. руб., а указано 152,4 тыс. руб., а также в разделе 1 в графе всего 80,00 тыс. руб., а надо 111,5 тыс. руб.. в разделе 2 всего 30,00 тыс. руб., а надо 20,9 тыс. руб.

**Целевое и эффективное использование районного бюджета, выделенных на реализацию Программы.**

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

Реализация Программы в администрации Кировского муниципального района отнесена на целевую статью 0400040460 «Мероприятия по развитию физкультуры и спорта».

В 2018 году на реализацию мероприятий Программы (с учетом внесенных изменений) в администрации Кировского муниципального района утверждены бюджетные назначения в сумме 150,00 тыс. рублей. Фактические расходы на реализацию программы мероприятий составили 148,05 тыс. рублей. Исполнение Программы составило 98,7 % к утвержденным назначениям.

В 2019 году на реализацию мероприятий Программы (с учетом внесенных изменений) в администрации Кировского муниципального района утверждены бюджетные назначения в сумме 582,16 тыс. рублей. Фактические расходы на реализацию программы мероприятий составили 149,92 тыс. рублей. Исполнение Программы составило 25,8 % к утвержденным назначениям.

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

В **нарушение** пп. 3.2.2 п.3 Порядка № 122 текстовая часть муниципальной программы в своей структуре не содержит оценки применения мер государственного регулирования в сфере реализации муниципальной программы и сведения об основных мерах правового регулирования в сфере реализации муниципальной программы (формы 4,5).

**В нарушение** приложения 1 к Порядку № 122 от 11.05.2016 ответственным исполнителем ежеквартально, в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в целях оперативного контроля в отдел экономики, торговли и предпринимательства **не предоставлялась отчетность** по формам № 11,15,16(при наличии).

Также к проверке не были представлены отчетность согласно п.5.1.1.4 о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальной программы, п. 5.1.1.5 план реализации муниципальной программы на очередной финансовый год и плановый период по форме 9.

На основании п. 1.12 Порядка «Осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений финансовым управлением администрации Кировского муниципального района» № 56 от 28.02.2020г. главным специалистом 1 разряда отдела учета, отчетности и контроля финансового управления администрации Кировского муниципального района, запрошены пояснения о непредставлении отчетности, из пояснения следует (Приложение 1 к акту), что начальником отдела экономики, торговли и предпринимательства в устной форме рекомендовано ответственному исполнителю отдела образования предоставлять отчет один раз в год перед написанием доклада об оценке эффективности муниципальных программ за отчетный период, **что является нарушением Порядка № 122 от 11.05.2016** утвержденного главой Кировского муниципального района.

При проверке правильности организации учета бюджетных средств установлено следующее:

Организация бухгалтерского учета в администрации Кировского муниципального района в проверяемом периоде осуществлялась на основании требований Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», иных нормативных правовых актов, регулирующих вопросы бухгалтерского (бюджетного) учета.

Учетная политика администрации Кировского муниципального района утверждена распоряжением главы Кировского муниципального района от 11.04.2016 года № 74-р «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета».

При проверке правильности организации учета бюджетных средств, выделенных на выполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 годы» в администрации Кировского муниципального района установлено следующее:

В **нарушение** писем Минфина РФ от 22.07.2015 № 02-06-10/42173, от 04.10.2013 № 02-05-10/41316 форма акта о вручении призов победителям соревнований учетной политикой администрации Кировского муниципального района не утверждена. Списание призов производится актами о списании без указания списка победителей в соответствующих видах или категориях, что не позволяет подтвердить обоснованность произведенных расходов.

Общий объем средств по списанию наградной продукции и продуктов питания составил в 2018 году- 148,05 тыс. руб., в 2019 – 149,9 тыс. руб.

На 25,0 тыс. руб. запланированные по Программе на мероприятие производимые в рамках ГТО (приобретение спортивного инвентаря, оборудования, площадок, проведение конкурсов, мероприятий) были приобретены и переданы в **нарушение** Положения «Об управлении и распоряжении муниципальной собственностью Кировского муниципального района» принятого Думой Кировского муниципального района от 21.10.2009г. № 860 пп. 7.2, 7.3 п. 7 муниципальное имущество в МБОУДО «ДЮСШ» Патриот» п. Кировский Кировского района» без распоряжения администрации Кировского муниципального района, без акта приема-передачи - станок счетчик для отжимания (2\*2900,00=5800,00), линейка складная (3\*150,00=450,00), скамья для определения гибкости (1\*8500,00=8500,00), доска для пресса (1\*5300,00=5300,00), граната для метания 300гр. (1\*420,00=420,00), граната для метания 500гр. (2\*480,00=960,00), граната для метания 700гр. (2\*450,00=900,00), рулетка 50м. (1\*570,00=570,00), рулетка 100м. (2\*1050,00=2100,00).

В проверяемом периоде (2018-2019) установлено всего 3 случая выдачи денежных средств в подотчет на основании заявления подотчетного лица, во всех остальных случаях, в **нарушение** Указания Банка России [от 11.03.14 № 3210-У](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=250365&utm_source=buhonline&utm_medium=banner&utm_campaign=normativ-link-normativ-buhonline&utm_content=tag-kassovaya-disciplina&utm_term=pub9042&utm_referrer=https%3a%2f%2fwww.google.com&promocode=0957) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» выдача денежных средств производилась без заявлений подотчетных лиц.

В ходе проверки **не выявлены** случаи выдачи денежных средств под отчет при имеющейся непогашенной задолженности по предыдущему авансу (п. 4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ от 12.10.2011 № 373-П, а также п.214 Приказа Министерства Финансов РФ от 01.10.2010 № 157н).

В **нарушение** Приказа министерства финансов РФ от 15.12.2010 № 173н во всех авансовых отчетах заполнены не все предусмотренные формой показатели, не пронумерованы подтверждающие расходование денежных средств документы.

***Проведенной проверкой эффективности программы за проверяемый период установлено:***

***-*** программа достаточно эффективная, подлежит дальнейшей реализации с исполнением намеченных мероприятий;

- финансирование и кассовое исполнение муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Кировском муниципальном районе на 2018-2022» в проверяемом периоде составило в 2018г. 98,7%, а в 2019г. 25,8% утвержденных бюджетных обязательств и доведенных лимитов бюджетных обязательств;

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

- всех вносимых изменениях в приложениях к программе допускались арифметические ошибки;

- в **нарушение** Положения «Об управлении и распоряжении муниципальной собственностью Кировского муниципального района» принятого Думой Кировского муниципального района от 21.10.2009г. № 860 пп. 7.2, 7.3 п. 7 муниципальное имущество передано в МБОУДО «ДЮСШ» Патриот» п. Кировский Кировского района» без распоряжения администрации Кировского муниципального района, без акта приема-передачи;

- в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» для документального оформления части фактов хозяйственной жизни, принимаются первичные документы, оформленные в произвольной форме;

- в нарушение ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отделом учета и отчетности не обеспечивается в полном объеме организация внутреннего контроля;

- мониторинг реализации Программы в целях контроля за ходом ее выполнения, на постоянной основе, не осуществляется.

Не целевое использование средств не установлено.

*Согласно пункта 4.3.11 Порядка «Осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений финансовым управлением администрации Кировского муниципального района» от 28.02.2020г. № 56 объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки (ревизии) в течении пяти рабочих дней со дня его получения.*

Акт составлен 18.05.2020г. на 9 листах с приложениями на 1 листе.

Главный специалист 1 разряда отдела

учета, отчетности и контроля

\_финансового управления\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.В. Анищенко

(Должность органа контроля) (подпись) (Ф.И.О.)

Акт получил(а) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ на \_\_\_\_ листах с приложениями на \_\_\_\_листах.

Подпись руководителя

организации с указанием

должности \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (Ф.И.О.)

Место печати

Организации