## отчет

## о результатах контрольного мероприятия

### «Проверка использования средств бюджета Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области на реализацию муниципальной программы "Развитие физической культуры и спорта на территории Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области» за 2022 год

09.11.2023 год

**1.** **Основание для проведения контрольного мероприятия**: Устав Контрольно-счетного органа Федоровского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, утвержденный решением совета депутатов от 19.10.2017 №16, План работы контрольно-счетного органа Федоровского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, утвержденного распоряжением председателя КСО от 26.12.2022 №10-р.

**2.  Предмет контрольного мероприятия**: процесс использования средств бюджета Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области, направленных на реализацию муниципальной программы "Развитие физической культуры и спорта на территории Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области"

**3.  Проверяемый период деятельности**: 2022 год

**4. Объект (объекты) контрольного мероприятия**: Администрация Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области, МКУК «Федоровский ДК»

**5.** **Срок проведения контрольного мероприятия на объектах**: Администрация Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области, МКУК «Федоровский ДК» - с «09» октября 2023 года по «31» октября 2023 года

**6. Вопросы контрольного мероприятия**:

- оценка четкости и конкретности формулировок целей муниципальной программы, их реальной достижимости;

- проверка использования средств на реализацию мероприятий муниципальной программы, эффективность, результативность, обоснованность произведенных расходов;

-анализ освоения бюджетных ассигнований на выполнение программных мероприятий;

-оценка результатов реализации муниципальной программы, целевых значений каждого из показателей, необходимых и достаточных для оценки результатов реализации муниципальной программы;

- анализ отчетности об исполнении муниципальной программы;

- анализ системы контроля за реализацией муниципальной программы, результаты и эффективность данного контроля.

**7. Краткая характеристика объектов проверки**

7.1 Администрации Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области.

Основной вид деятельности организации: Деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера (код по ОКВЭД 84.11.3)

Организационно-правовая форма – муниципальное казенное учреждение

Дата регистрации юридического лица – 29.12.2005

Юридический адрес: 187021, Ленинградская область, Тосненский район, г.п Федоровское, ул. Шоссейная, д.12 а.

В соответствии с действующим Уставом Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области (далее – Устав поселения) администрация Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области является органом местного самоуправления, осуществляющим исполнительно-распорядительные функции на территории Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области.

В проверяемом периоде учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного решением совета депутатов Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области от 17.09.2020 № 145.

В проверяемом периоде руководство деятельностью администрации осуществлял Носов Михаил Игоревич в соответствии с решениями совета депутатов от 26.10.2021 №201 «Об исполняющем обязанности главы администрации Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области», от 19.10.2022 №10 «О назначении на должность главы администрации Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области».

В проверяемом периоде в администрации Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области (далее – Администрация поселения) заместителем начальника финансово-бюджетного отдела, главным бухгалтером являлась Дмитриева Наталья Александровна (распоряжение администрации от 01.11.2016 №22-лс).

Ответственным исполнителем за реализацией муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области» является Администрация поселения.

7.2 МКУК «Федоровский ДК»

Основной вид деятельности организации: Деятельность учреждений клубного типа:клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества (код по ОКВЭД 90.04.3)

Организационно-правовая форма – муниципальное казенное учреждение

Дата регистрации юридического лица – 05.03.2002

Юридический адрес: 187021, Ленинградская область, Тосненский район, г.п Федоровское, ул. Шоссейная, д.7, офис 1.

В соответствии с действующим Уставом муниципального казенного учреждения культуры «Федоровский Дом культуры» Федоровского городского поселения Тосненского района Ленинградской области (далее – Устав учреждения) учреждение является некоммерческой организацией, наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником.

Собственником учреждения является Фёдоровское городское поселение Тосненского муниципального района Ленинградской области. Полномочия учредителя МКУК «Федоровский ДК» осуществляет Администрация поселения.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области от 24.11.2017 № 362.

В проверяемом периоде руководство деятельностью МКУК «Федоровский ДК» осуществляла Изотова Татьяна Александровна (Приказ Комитета по культуре, делам молодежи, физической культуре и спорту Тосненского муниципального района Ленинградской области от 09.12.2003 № 400 лс «О переводе на должность»).

В проверяемом периоде в МКУК «Федоровский ДК» главным бухгалтером являлась Павлова Татьяна Анатольевна (Приказ МКУК «Федоровский ДК» от 01.10.2002 № 23-к «О приеме на работу»).

**8. Результаты контрольного мероприятия.**

Проверка осуществлялась по представленным документам и материалам, а так же информации, размещенной на сервисе «Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП» сайта ФНС России (<https://egrul.nalog.ru/index.html>), официальном сайте администрации Фёдоровского городского поселения http://fedorovskoe-mo.ru/.

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа представленных документов и материалов, в части полноты и достоверности реализации муниципальной программы.

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области» утверждена постановлением Администрации поселения от 01.02.2022 №48. Срок реализации Муниципальной программы 2022 -2024 годы.

Разработчиком и ответственным исполнителем Муниципальной программы, согласно паспорта, является администрация поселения.

В течение 2022 года в Муниципальную программу вносились изменения три раза. Изменения касались объема финансирования на 2022 год и сроков реализации Муниципальной программы.

Внесение изменений в Муниципальную программу, касающихся финансового обеспечения мероприятий произведены своевременно, последние изменения внесены 20.12.2022 года, что соответствует предельному сроку, установленному в Порядке, не позднее 30 декабря текущего года. *Однако, плановый объём расходов, направляемых в 2022 году на реализацию мероприятий Муниципальной программы, согласно паспорту, не соответствует решению совета депутатов Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области от 23.12.2021 № 208 "О бюджете Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов" Разница составила 50,0 тыс. рублей.*

При анализе управления и контроля реализации Муниципальной программы установлено, что в нарушении пункта 5.3. Порядка ответственным исполнителем Муниципальной программы отчет о реализации муниципальной программы предоставляется не по утвержденной форме. Отчет о достигнутых значениях целевых индикаторов, уровне финансирования и уровне эффективности Муниципальной программы не соответствует утвержденной форме.

В нарушении пункта 5.8. Порядка ответственным исполнителем не обеспечено размещение годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности Муниципальных программ на официальном сайте администрации в сети интернет.

Общий объём финансирования Муниципальной программы за 2022 год представлен в таблице № 1:

Таблица №1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Уровень бюджета | Планируемый объем финансирования (с учетом изменений), тыс. рублей | Кассовое исполнение, тыс. рублей | Отклонение от плана, тыс. рублей | % исполнения |
| Бюджет Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области | 7 731,8 | 3 967,8 | 3 764,0 | 51,3 |
| **Итого:** | **7 731,8** | **3 967,8** | **3 764,0** | **51,3** |

Согласно данным отчёта об исполнении бюджета за 2022 год (форма 0503117), на реализацию мероприятий Муниципальной программы из бюджета направлено 7 731,8 тыс. рублей, кассовые расходы составили 3 967,8 тыс. рублей. Таким образом, бюджетные назначения по данной программе не исполнены на 3 764,0 тыс. рублей, а процент исполнения составил 51,3%.

В рамках мероприятий Муниципальной программы данные средства в сумме 4 621,8 тыс. рублей направлены: на выплату заработной платы руководителям спортивных секций и кружков, для заключения договоров на содержание спортивных объектов, организацию и участие команд Фёдоровского городского поселения в спортивных соревнованиях, приобретение наградной атрибутики, а также на покупку спортивного инвентаря.

Администрацией поселения произведены расходы на организацию участия команд Федоровского городского поселения в спортивных соревнованиях Тосненского района Ленинградской области в сумме 41,921 тыс. рублей при плановых назначениях в сумме 60,0 тыс. рублей. В 2022 году команды приняли участие в семи спортивных мероприятиях. Финансирование направлено на возмещение транспортных расходов, питание участников соревнований. Расходы произведены в соответствии со сметами, утвержденными распоряжением администрации согласно Положениям о проведении районных спортивных мероприятий, утвержденных администрацией Тосненского муниципального района Ленинградской области и нормативами расходования бюджетных средств, утвержденными Порядком финансирования мероприятий в сфере культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики за счет средств бюджета Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области.

В соответствии с выпиской из реестра договоров в проверяемом периоде МКУК «Федоровский ДК» заключено 16 договоров в соответствии со статьей 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на сумму 719,515 тыс. рублей.

При проверке правильности организации учета бюджетных средств, выделенных на выполнение мероприятий Муниципальной программы установлено следующее:

-в нарушении Инструкции №157н и Порядка №209н (Письма Минфина России от 26 апреля 2019 г. N 02-07-07/31230 и от 14.03.2019 [N 02-06-10/16864](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QSBO&n=19196&date=08.11.2023)) форма акта о вручении призов победителям соревнований учетной политикой МКУК «Федоровский ДК» не установлена. Списание призов производится актами о списании без учета списка победителей в соответствующих видах или категориях, что не позволяет подтвердить обоснованность произведенных расходов. Общий объем средств по списанию наградной продукции составил 79,185 тыс. рублей.

Оценка эффективности Муниципальной программы ответственным исполнителем проводилась только по результатам фактического использования бюджетных средств к утвержденным плановым показателям.

Фактическое исполнение бюджета, выделенного на мероприятия, составляет 51,3%, следовательно, Муниципальная программа считается реализуемой *с* ***неудовлетворительным уровнем эффективности. Значение показателя не достигнуто.***

По итогам проверки целевого использования средств, выделенных из бюджета Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области» установлено, что выделенные объемы финансовых средств на реализацию мероприятий использованы по целевому назначению.

***9. Выводы и предложения***

Выводы:

1. Ответственным исполнителем Администрацией поселения разработана и реализуется Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области», целью которой является обеспечение жителей Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области услугами в сфере физической культуры и спорта.
2. Общий объем финансового обеспечения для реализации мероприятий Муниципальной программы предусмотрен в размере 7 731,8 тыс. рублей, исполнение - 3 967,8 тыс. рублей. Таким образом, бюджетные назначения по данной программе не исполнены на 3 764,0 тыс. рублей, а процент исполнения составил 51,3%.
3. Муниципальная программа в 2022 году исполнена с неудовлетворительным уровнем эффективности.
4. Плановый объём расходов, направляемых в 2022 году на реализацию мероприятий Муниципальной программы, согласно паспорту, составляет 7 781,8,0 тыс. рублей, что не соответствует решению совета депутатов Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области от 23.12.2021 № 208 "О бюджете Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов"(с учетом внесенных изменений в сумме 7 731,8 тыс. рублей).
5. Количественные целевые индикаторы муниципальной программой не установлены. Значение показателя не достигнуто.
6. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» для документального оформления части фактов хозяйственной деятельности принимаются первичные документы, оформленные в произвольной форме.
7. Мониторинг реализации муниципальной программы в целях контроля за ходом ее выполнения на постоянной основе не осуществляется.
8. Факт не целевого использования бюджетных средств не установлен.

Предложения:

1. Исполнение и оценку эффективности муниципальной программы проводить в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области, утвержденным Постановлением Администрации поселения от 01.02.2022 №36.
2. Установить целевые индикаторы для реализации оценки эффективности муниципальной программы.
3. Ежеквартальный и годовой отчет о реализации муниципальной программы подготовить в соответствии с утвержденными формами.
4. Своевременно размещать годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ на официальном сайте администрации в сети интернет.
5. Учетной политикой утвердить форму акта о вручении призов победителям соревнований.
6. Учесть замечания в ходе реализации муниципальной программы в 2022 году и принять меры по их дальнейшему недопущению.

Приложение:

− Перечень законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия.

− Акт по результатам контрольного мероприятия на 15 л.

Руководитель контрольного мероприятия

Председатель

контрольно-счетного органа Л.И. Богданова Приложение

к Отчету от 09.11.2023г.

Перечень законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия

1.Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ).

2. Гражданский Кодекс Российской Федерации (далее ГК РФ).

3. Трудовой кодекс Российской Федерации (далее ТК РФ).

4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

5. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

6. Устав муниципального казенного учреждения культуры «Федоровский Дом культуры» Федоровского городского поселения Тосненского района Ленинградской области., утвержденный постановлением администрации поселения от 24.11.2017 № 362

7. Устав администрации Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области, утвержденный решением совета депутатов Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области от 17.09.2020 № 145.

8. Постановление администрации Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области от 01.02.2022 №36 «Об утверждении «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области»».

9. Постановление администрации Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области от 20.12.2021 №619 «Об утверждении перечня муниципальных программ Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области».

10. Постановление администрации Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области от 01.02.2022 №48 «Об утверждении муниципальной программы "Развитие физической культуры и спорта на территории Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области»» (с изменениями от 14.06.2022 № 296, от 16.09.2022 № 636, от 20.12.2022 № 872).

11. Постановление администрации Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области от 14.05.2019 №178 «Об утверждении порядка финансирования мероприятий в сфере культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики за счет средств бюджета Федоровского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» (с изменениями от 22.08.2022 №568).