Акт

«Проверка исполнения муниципальной программы Троицкого района Алтайского края «Развитие физической культуры и спорта в Троицком районе» утвержденной постановлением Администрации Троицкого района от 23.06.2020 № 378»

На основании распоряжения Контрольно-счетного органа Троицкого района Алтайского края от 06.09.2021 года № 15 председателем Контрольно-счетного органа Троицкого района Алтайского края Присяжных О.И. проведено в Комитете Троицкого района Алтайского края по социальной политике контрольное мероприятие «Проверка исполнения муниципальной программы Троицкого района Алтайского края «Развитие физической культуры и спорта в Троицком районе» утвержденной постановлением Администрации Троицкого района от 23.06.2020 № 378»

Контрольное мероприятие проведено в соответствии спунктом 3.3 плана работы Контрольно-счётного органа Троицкого района Алтайского края на 2021 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетного органа Троицкого района от 11.05.2021 №14 Присяжных О.И.

И.о. председателя Комитета Троицкого района Алтайского края по социальной политике (далее – «Комитет») является Пестова Алена Васильевна, телефон (8) 38534-22-4-46, в должности главного бухгалтера Медведева Наталья Валерьевна, телефон (8) 38534-22-4-46.

Комитет находится по адресу: 659840, Алтайский край, Троицкий район, с. Троицкое, ул. Ленина,6 телефон (385-34) 22-4-46, ИНН 2281005485, КПП 228101001, ОГРН 1082208001413.

**Исследуемый период:** 2020 год.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка законности и эффективности использования средств бюджета района, направленных на реализацию муниципальной программы.

**Объект контрольного мероприятия**: Комитет Троицкого района Алтайского края по социальной политике.

**Сроки проведения контрольного мероприятия**:13 сентября 2021 по 30 октября 2021 года.

Объем проверенных средств: 2 296,3 тыс. рублей.

1. **Общие сведения.**

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Троицком районе» (далее – программа) утверждена Постановлением Администрации Троицкого района Алтайского края от 23.06.2020 №378 «Об утверждении муниципальной программы Троицкого района Алтайского края «Развитие физической культуры и спорта в Троицком районе».

Ответственный исполнитель программы: Отдел по спорту и делам молодежи Комитета Троицкого района Алтайского края по социальной политике.

Участники программы: Муниципальные образовательные учреждения, физкультурно-спортивные организации, спортивные клубы, некоммерческие организации, КГБПОУ «Алтайский агротехнический техникум», МБУДО «Троицкая детско-юношеская спортивная школа».

Сроки реализации программы: 2020-2024 годы.

Цель программы: создание условий для укрепления здоровья населения Троицкого района путем развития инфраструктуры спорта, приобщения различных слоев населения к регулярным занятиям физической культуры и спортом, популяризации массового спорта и профессионального спорта

Для достижения цели определены следующие задачи:

- создание социальных и организованных условий для развития в Троицком районе массовой физической культуры и спорта

- формирование здорового образа жизни

- повышение эффективности подготовки спортсменов в Троицком районе.

В целях реализации программы утвержден перечень мероприятий с соответствующими объемами финансирования. Мероприятия разделены по подпрограммам:

1.Подпрограмма «Развитие физической культуры и массового спорта, формирование здорового образа жизни у населения Троицкого района»

- реализация календарного плана физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Троицкого района

- организация и проведение летний и зимних олимпиад сельских спортсменов Троицкого района

- участие в краевом смотре конкурсе на лучшее спортивное сооружение

- организация семинаров, курсов повышения квалификации работников физической культуры и спорта Троицкого района

- участие в зональных соревнованиях зимних и летних Олимпиад спортсменов Алтайского края

- организация проведения физкультурно-оздоровительных мероприятий для лиц пожилого возраста и инвалидов

- создание и модернизация материально-технической базы для развития физической культуры и массового спорта в Троицком районе

- выделение грантов некоммерческим организациям в области физической культуры и спорта

- закупка спортивно-технологического оборудования для создания малых спортивных площадок (ГТО)

2. Подпрограмма «Развитие дополнительного образования, системы спортивного совершенствования и подготовки спортивного резерва»

- закупка спортивного оборудования и инвентаря для МБУДО «Троицкая детско-юношеская спортивная школа»

- развитие детско-юношеского спорта и подготовка спортивного резерва, поддержка профессионального спорта

- осуществление мер о выплате ежегодной единовременной стипендии Главы Троицкого района «За высокие достижения в спорте»

-участие в краевых соревнованиях.

Финансовое обеспечение мероприятий на пять лет реализации программы предусматривает средства краевого и местного бюджета в сумме 36 658,8 тыс. рублей.

В тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2020 год | 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| Краевой бюджет | 0,00 | 3 942,1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Местный бюджет | 550,0 | 7 838,2 | 7 809,5 | 8 209,5 | 8 309,5 |

Решением Троицкого районного совета депутатов от 25.12.2019 года №73 «О районном бюджете муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» расходы районного бюджета на финансирование программы на 2020 год предусмотрены в сумме 550,0 тыс. рублей. Изменения в бюджет Троицкого района на 2020 год, касаемые МП «Развитие физической культуры и спорта в Троицком районе» были внесены в ноябре 2020 года, согласно решения от 03.11.2020 года №57 по разделу 11 «Физическая культура и спорт» было запланировано 1 953,4 тыс. рублей, 33,0 тыс. рублей на спорт высших достижений из федерального бюджета и 1 920,4 тыс. рублей по МП из местного бюджета. Согласно п.2 ст. 179 БК РФ МП приводится в соответствие с бюджетом муниципального образования в течении трех месяцев. Постановлением Администрации Троицкого района Алтайского края от 24.11.2020 года № 694 в МП внесены изменения. Однако по МП объем средств из местного бюджета равен 1 927,4 тыс. рублей. Второй раз в 2020 году изменения касаемые МП вносились в бюджет в декабре. Решение Троицкого районного Совета депутатов Троицкого района от 23.12.2020 года №71 утвердила объем денежных назначений в размере 2 366,9 тыс. рублей, по МП - 2 296,3 тыс. рублей из местного бюджета. В нарушении п.2 ст. 179 БК РФ в МП не внесены своевременно изменения.

Согласно отчету о реализации МП основанного на методике, утвержденной постановлением Администрации района от 31.03.2014 №166 «Об утверждении порядка разработки реализации и оценки эффективности муниципальных программ» цели и решение задач программы выполнены на 98,3%. Количество мероприятий включенных в программу согласно отчета 8 из них выполнено 5. Мероприятия программы проводятся на основании «Плана спортивно-массовых мероприятий», который утверждается главой Троицкого района. В нарушении раздела №7 МП отдел по спорту и дела молодежи не составляет ежеквартально сводный отчет о ходе выполнения МП. По фактическому проведению мероприятий плана отчет не составляется, нет возможности оценить реализацию плана мероприятий.

В 2020 году на реализацию программы было использовано 2 296,3 тыс. рублей – 100% от запланированной суммы. Из них 539,5 тыс. рублей на приобретение материальных ценностей, 1 683,9 тыс. рублей было передано в качестве субсидии на выполнение муниципального задания МБ ФСУ «ЦФКИС», 4,5 тыс. рублей ежегодная единовременная стипендия главы Троицкого района, 67,8 тыс. рублей расходы на топливно-энергетические ресурсы, 6,0 тыс. рублей транспортные расходы. В составе материальных ценностей были приобретены спортивный инвентарь, спортивная форма на сумму – 243,8 тыс. рублей. Оплата за ГСМ составила – 41,2 тыс. рублей, также были приобретены строительные материалы для подготовки площадки ГТО на сумму – 190,5 тыс. рублей. Спортивная форма и спортивный инвентарь передана в спортивную школу Троицкого района (МБ ФСУ «ЦФКИС» Троицкого района) только в 2021 году. Акт приема-передачи составлен 04 февраля 2021 года с нарушениями: заполнены не все реквизиты формы 0504101, отсутствуют подписи комиссии.

При проведении осмотра переданных материальных ценностей обнаружено, что спортивная форма фактически находится на руках у спортсменов. Порядка передачи формы и закрепления ее за материально-ответственным лицом в учреждении нет. Инструкциями по бюджетному (бухгалтерскому) учету не предусмотрено особенностей отражения выдачи имущества (мягкого инвентаря) лицам, находящимся во властном или административном подчинении организации (каковыми являются ученики спортивной школы). В этой связи порядок отражения в учете спортивной формы, выданной в пользование спортсменам, учреждение разрабатывает самостоятельно с учетом отраслевой специфики, в т.ч. рекомендаций вышестоящего органа, и закрепляет в учетной политике с соблюдением порядка, установленного [п. 4 Инструкции № 174н](https://its.1c.ru/db/garant/content/12081735/hdoc/2004). Согласно п. 3.2 Методических рекомендаций утв. приказом Госкомспорта России от 03.03.2004 № 190/л  спортивная экипировка выдается учащимся спортивных школ в индивидуальное пользование. Возможно два варианта:

1.Если конкретные вещи выдаются конкретному ученику, учреждение может воспользоваться забалансовым счетом 27. Назначение счета 27 - учет имущества, выданного учреждением в личное пользование, для контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением. Следовательно, такой порядок организации учета позволит формировать в учете полную и достоверную информацию о наличии муниципального имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных финансовых результатах.

2.Возможен вариант учета, при котором в качестве лица, ответственного за выданную экипировку, выступает тренер учеников спортивной школы. В таком случае передача экипировки тренеру должна оформляться как внутреннее перемещение материалов между ответственными лицами на основании требования-накладной (ф. 0504204).

В случае выдачи предметов спортивной экипировки тренеру для последующей выдачи спортсменам составляется ведомость, в которой расписываются лица, получившие имущество в индивидуальное пользование (п. 3.4 Методических рекомендаций утв. приказом Госкомспорта России от 03.03.2004 № 190/л ). Порядок учета спортивной одежды учреждению необходимо закрепить в учетной политике.

Изначально на 2021 год в бюджете Троицкого района были запланированы ассигнования по МП в размере 7 941,1 тыс. рублей (решение Троицкого РСД от 23.12.2020 года №74), изменения вносились трижды: в марте, июле и в феврале. Решением Троицкого РСД от 14.10.2021 года № 66 бюджетные ассигнования на реализацию МП запанированы в сумме 9 313,2 тыс. рублей. В нарушении п.2 ст. 179 БК РФ в МП не внесены своевременно изменения. Последний раз изменения в МП вносились 30.06.2021 года Постановлением Администрации Троицкого района №4, данным постановлением в МП установлен объем финансирования в размере 8 098,4 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка исполнения муниципальной программы Троицкого района Алтайского края «Развитие физической культуры и спорта в Троицком районе» утвержденной постановлением Администрации Троицкого района от 23.06.2020 № 378» в Комитете Троицкого района Алтайского края по социальной политике установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушении раздела №7 МП отдел по спорту и дела молодежи не составляет ежеквартально сводный отчет о ходе выполнения МП.

2. Отдел по спорту и делам молодежи не составляет отчет по фактическому проведению мероприятий плана спортивно-массовых мероприятий района, в связи с чем нет возможности оценить реализацию плана мероприятий.

3. В нарушение п.2 ст. 179 БК РФ Муниципальная программа не приводится в соответствие с бюджетом муниципального образования в течении трех месяцев.

4. Передача материальных ценностей приобретаемых для деятельности спортивной школы осуществлялась не своевременно.

5. Допущены нарушения в оформлении акта-приема передачи материальных ценностей от Комитета спортивной школе (форма 0504101).

6. Спортивная форма переданная спортивной школе (МБ ФКУ «ЦФКИС» Троицкого район) фактически находится на руках у спортсменов. Порядок передачи формы спортсменам отсутствует.

Предложения

1. Не допускать фактов несоответствия Муниципальной программы решению о бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края.

2. Отделу по спорту и дела молодежи ежеквартально представлять сводный отчет о ходе выполнения МП в управление по экономическому развитию и имущественным отношениям Администрации Троицкого района.

3. Составлять отчет о проведении спортивно-массовых мероприятий согласно утвержденного плана.

4. Не допускать фактов несвоевременной передачи материальных ценностей, приобретаемых для деятельности подведомственных учреждений.

5. Разработать порядок учета спортивной формы спортсменов МБ ФКУ «ЦФКИС» Троицкого района, с назначением материально-ответственного лица.

Председатель контрольно-счетного

органа Троицкого района О.И. Присяжных

И.о. председателя Комитета Троицкого района

Алтайского края по социальной политике А.В. Пестова

**Контрольно-счетный орган**

**Троицкого района Алтайского края**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | |
| 659840, Алтайский край, Троицкий район, с. Троицкое, ул. Ленина, 6 | | тел. 8 (38534) 22-0-42 | |
| E-mail: kcotroalt@mail.ru | |  | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Форма | | | Приложение № 18  (пункт 6.4.1.Стандарта) | |
|  | | | | | | | |
| «27» октября 2021 г. | |  | №15  И.о. председателя Комитета  Троицкого района Алтайского края  по социальной политике | |

**ПРЕДСТАВЛЕНИЕ**

В соответствии с Планом работы контрольно-счетного органа Троицкого района на 2021 год проведено контрольное мероприятие «Проверка исполнения муниципальной программы Троицкого района Алтайского края «Развитие физической культуры и спорта в Троицком районе» утвержденной постановлением Администрации Троицкого района от 23.06.2020 № 378» в Комитете Троицкого района Алтайского края по социальной политике.

По результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки.

1. В нарушении раздела №7 Муниципальной программы отдел по спорту и дела молодежи не составляет ежеквартально сводный отчет о ходе выполнения Муниципальной программы.
2. В нарушение п.2 ст. 179 БК РФ Муниципальная программа не приводится в соответствие с бюджетом муниципального образования в течении трех месяцев.
3. В МБ ФКУ «ЦФКИС» Троицкого района отсутствует порядок хранения спортивной формы спортсменов МБ ФКУ «ЦФКИС» Троицкого района.

С учетом изложенного и на основании статьи 15 Положения о Контрольно-счетном органе Троицкого района, утвержденным решением Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края от 02.10.2019 № 24 Администрации Троицкого района предлагается:

1. Во исполнение раздела №7 Муниципальной программы ежеквартально представлять сводный отчет о ходе выполнения Муниципальной программы в Управление по экономическому развитию и имущественным отношениям Администрации Троицкого района.
2. Во исполнении п.2 ст. 179 БК РФ привести Муниципальную программу в соответствие с бюджетом муниципального образования в течении трех месяцев.
3. Во исполнении Методических рекомендаций утв. приказом Госкомспорта России от 03.03.2004 № 190/л разработать порядок отражения в учете спортивной формы, выданной в пользование спортсменам.

Представление направляется на основании акта по результатам контрольного мероприятия «Проверка исполнения муниципальной программы Троицкого района Алтайского края «Развитие физической культуры и спорта в Троицком районе» утвержденной постановлением Администрации Троицкого района от 23.06.2020 № 378» от 27.10.2021 года.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах представить информацию в контрольно-счетный орган Троицкого района до 30 ноября 2021 года.

|  |
| --- |
| Председатель контрольно-счетного органа  Троицкого района Алтайского края О.И. Присяжных |

**Контрольно-счетный орган**

**Троицкого района Алтайского края**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | |
| 659840, Алтайский край, Троицкий район, с. Троицкое, ул. Ленина, 6 | | тел. 8 (38534) 22-0-42 | |
| E-mail: kcotroalt@mail.ru | |  | |

|  |  |
| --- | --- |
| 27.10.2021 г. № 66-21-р | Председателю Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края  Н.В. Натанюку |

Уважаемый Николай Владимирович!

В соответствии с Планом работы контрольно-счетного органа Троицкого района Алтайского края на 2021 год с 01.10.2021 года по 29.10.2021 года проведено контрольное мероприятие в Комитете Троицкого района Алтайского края по социальной политике «Проверка исполнения муниципальной программы Троицкого района Алтайского края «Развитие физической культуры и спорта в Троицком районе» утвержденной постановлением Администрации Троицкого района от 23.06.2020 № 378»

Направлены представления для устранения недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия:

1.Представление в Комитет Троицкого района Алтайского края от 27 октября 2021 года № 15

Докладывается в порядке информации.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Приложение: Информация об основных итогах контрольного мероприятия. | | |
|  |  |  |

Председатель контрольно-счетного органа

Троицкого района Алтайского края О.И. Присяжных

**Контрольно-счетный орган**

**Троицкого района Алтайского края**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | |
| 659840, Алтайский край, Троицкий район, с. Троицкое, ул. Ленина, 6 | | тел. 8 (38534) 22-0-42 | |
| E-mail: kcotroalt@mail.ru | |  | |

|  |  |
| --- | --- |
| 27.10.2021 г. № 66-21-р | Главе Троицкого районного  Алтайского края  И.В. Краснову |

Уважаемый Игорь Владимирович!

В соответствии с Планом работы контрольно-счетного органа Троицкого района Алтайского края на 2021 год с 01.10.2021 года по 29.10.2021 года проведено контрольное мероприятие в Комитете Троицкого района Алтайского края по социальной политике «Проверка исполнения муниципальной программы Троицкого района Алтайского края «Развитие физической культуры и спорта в Троицком районе» утвержденной постановлением Администрации Троицкого района от 23.06.2020 № 378»

Направлены представления для устранения недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия:

1.Представление в Комитет Троицкого района Алтайского края от 27 октября 2021 года № 15

Докладывается в порядке информации.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Приложение: Информация об основных итогах контрольного мероприятия. | | |
|  |  |  |

Председатель контрольно-счетного органа

Троицкого района Алтайского края О.И. Присяжных

Информация об основных итогах контрольного мероприятия

«Проверка исполнения муниципальной программы Троицкого района Алтайского края «Развитие физической культуры и спорта в Троицком районе» утвержденной постановлением Администрации Троицкого района от 23.06.2020 № 378»

На основании распоряжения Контрольно-счетного органа Троицкого района Алтайского края от 06.09.2021 года № 15 председателем Контрольно-счетного органа Троицкого района Алтайского края Присяжных О.И. проведено в Комитете Троицкого района Алтайского края по социальной политике контрольное мероприятие «Проверка исполнения муниципальной программы Троицкого района Алтайского края «Развитие физической культуры и спорта в Троицком районе» утвержденной постановлением Администрации Троицкого района от 23.06.2020 № 378»

Исследуемый период: 2020 год.

Объем проверенных средств – 2 296,3 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка исполнения муниципальной программы Троицкого района Алтайского края «Развитие физической культуры и спорта в Троицком районе» утвержденной постановлением Администрации Троицкого района от 23.06.2020 № 378» в Комитете Троицкого района Алтайского края по социальной политике установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушении раздела №7 МП отдел по спорту и дела молодежи не составляет ежеквартально сводный отчет о ходе выполнения МП.

2. Отдел по спорту и делам молодежи не составляет отчет по фактическому проведению мероприятий плана спортивно-массовых мероприятий района, в связи с чем нет возможности оценить реализацию плана мероприятий.

3. В нарушение п.2 ст. 179 БК РФ Муниципальная программа не приводится в соответствие с бюджетом муниципального образования в течении трех месяцев.

4. Передача материальных ценностей приобретаемых для деятельности спортивной школы осуществлялась не своевременно.

5. Допущены нарушения в оформлении акта-приема передачи материальных ценностей от Комитета спортивной школе (форма 0504101).

6. Спортивная форма переданная спортивной школе (МБ ФКУ «ЦФКИС» Троицкого район) фактически находится на руках у спортсменов. Порядок передачи формы спортсменам отсутствует.

Предложения

1. Не допускать фактов несоответствия Муниципальной программы решению о бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края.

2. Отделу по спорту и дела молодежи ежеквартально представлять сводный отчет о ходе выполнения МП в управление по экономическому развитию и имущественным отношениям Администрации Троицкого района.

3. Составлять отчет о проведении спортивно-массовых мероприятий согласно утвержденного плана.

4. Не допускать фактов несвоевременной передачи материальных ценностей, приобретаемых для деятельности подведомственных учреждений.

5. Разработать порядок учета спортивной формы спортсменов МБ ФКУ «ЦФКИС» Троицкого района, с назначением материально-ответственного лица.

Председатель контрольно-счетного

органа Троицкого района О.И. Присяжных