

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ОБОЯНСКОГО РАЙОНА**

**КУРСКОЙ ОБЛАСТИ**

306230, Курская обл., г. Обоянь, ул. Шмидта д.6, kso4616@rambler.ru

**АКТ №2**

по результатам проверки законности и результативности использования средств, выделенных из местного бюджета в 2014 году на реализацию муниципальной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Обоянском районе Курской области».

г.Обоянь 29.05.2015 г.

**Основания для проведения проверки:** Федеральный закон от 07.02.2011г. N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Приказ председателя Контрольно-счетного органа Обоянского района Курской области №28 от 31.12.2014 г. «Об утверждении плана деятельности Контрольно-счетного органа Обоянского района Курской области на 2015 год», Приказ председателя Контрольно-счетного органа Обоянского района Курской области «О проведении проверки законности и результативности использования средств, выделенных из местного бюджета в 2014 году на реализацию муниципальной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Обоянском районе Курской области» №3 от 27.04.2015 года, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия №2 от 27.04.2015 года.

**Цель проверки:** проверка законности и результативности использования средств, выделенных из местного бюджета в 2014 году на реализацию муниципальной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Обоянском районе Курской области».

**Предмет проверки:** нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами бюджета муниципального района «Обоянский район» Курской области, платежные и первичные документы, регистры бюджетного учета и бюджетная отчетность, подтверждающие совершение операций со средствами муниципального района «Обоянский район» Курской области в Управлении культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Администрации Обоянского района Курской области за 2014 год.

**Объект контрольного мероприятия:** Управление культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Администрации Обоянского района Курской области.

**Метод проведения проверки:** Выборочный.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 06.05.2015 года по 29.05.2015 года.

**Проверяемый период:** 2014 год.

**Исполнители:**

**Руководитель группы:** Председатель Контрольно-счетного органа Обоянского района Курской области – Шеверев Сергей Николаевич.

**Члены группы:** Ведущий инспектор Контрольно-счетного органа Обоянского района Курской области - Климова Любовь Вячеславовна.

1. **Анализ содержания нормативно-правового акта муниципальной программы.**

В соответствии с Постановлением Главы Обоянского района от 21.10.2013 №180 «Об утверждении перечня программ муниципального района «Обоянский район» Курской области и решением Представительного Собрания Обоянского района Курской области №10/70-II от 24.12.2013 г. «О бюджете муниципального района «Обоянский район» Курской области на 2014 год и на плановый период 2014-2016 годов» разработана и утверждена муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Обоянском районе Курской области на 2014-2016» годы.

В соответствии с Постановлением Главы Обоянского района Курской области от 24.02.2014 г. №122 «Об утверждении муниципальной программы муниципального района «Обоянский район» Курской области «Развитие физической культуры и спорта в Обоянском районе Курской области на 2014-2016 годы» в новой редакции», координатором реализации запланированных мероприятий определен отдел молодежной политики, физической культуры и спорта Управления культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Администрации Обоянского района Курской области.

Целями программы являются:

- создание условий, обеспечивающих повышение мотивации жителей Обоянского района к регулярным занятиям физической культурой спортом и ведению здорового образа жизни;

- создание условий для успешного выступления спортсменов Обоянского района на межрайонных, межрегиональных, всероссийских и международных спортивных соревнованиях и совершенствование системы подготовки спортивного резерва.

Задачи программы дублируют заявленные цели за исключением пункта предусматривающего развитие инфраструктуры физической культуры и спорта, в том числе для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.

В качестве показателей программы определены:

-доля жителей Обоянского района, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности населения Обоянского района;

- доля спортсменов Обоянского района, ставших победителями и призерами межрегиональных, всероссийских и международных спортивных соревнований, в общем количестве участвовавших спортсменов Обоянского района.

В соответствии с паспортом программы, общий объем финансирования мероприятий предусмотрен в сумме 900,0 тыс. руб., в том числе:

-2014 год – 300,0 тыс. руб.

-2015 год – 300,0 тыс. руб.

- 2016 год – 300,0 тыс. руб.

В качестве основных ожидаемых результатов реализации муниципальной программы определены: устойчивое развитие физической культуры и спорта в Обоянском районе, что характеризуется ростом количественных показателей и качественной оценкой изменений, происходящих в сфере физической культуры и спорта, приобщение к здоровому образу жизни широких масс населения, достижение спортсменами Обоянского района высоких спортивных результатов на межрайонных, межрегиональных, всероссийских и международных спортивных соревнованиях, а также успешное проведение в Обоянском районе спортивных мероприятий различного уровня.

Постановлением Главы Обоянского района Курской области от 08.10.2013 г. №166 «Об утверждении методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ муниципального района «Обоянский район» Курской области на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов» утверждены методические указания по разработке и реализации муниципальных программ Обоянского района Курской области. П.5 указаний предусматривает, что для муниципальных программ должны бить установлены измеримые результаты их реализации.

В соответствии с п. 20 методических указаний цель муниципальной программы должна обладать следующими свойствами, специфичность, конкретность, измеримость, достижимость, релевантность. П. 21 предусматривает, что формулировка цели должна быть краткой и ясной и не должна содержать специальных терминов, указаний на иные цели, задачи или результаты которые являются следствием достижения самой цели, а также описания путей, средств и методов достижения цели.

П. 22 методических указаний предусматривает, что достижение цели обеспечивается за счет решения задач муниципальной программы.

В тоже время, задачи муниципальной программы дублируют ее цели за исключением пункта, предусматривающего развитие инфраструктуры физической культуры и спорта, в том числе для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.

При формулировке целей программы не указаны конкретные величины, количественного характера, что ставит под сомнение критерии измеримости и конкретности указанных целей.

В качестве ожидаемых результатов программы используются размытые формулировки, допускающие произвольное и неоднозначное толкование: «высоких спортивных результатов», «приобщить к здоровому образу жизни широкие массы населения». Имеется формулировка о росте количественных показателей и качественной оценке изменений, происходящих в сфере физической культуры и спорта, без указания конкретных планируемых значений.

П. 24 методических указаний устанавливает, что при формировании набора основных мероприятий учитывается возможность выделения контрольных событий муниципальной программы, позволяющих оценить промежуточные или окончательные результаты выполнения основных мероприятий в течение года.

Приложение№1 к муниципальной программе устанавливает перечень мероприятий программы, направленных на достижение указанных целей и решения поставленных программой задач.

В качестве ожидаемого непосредственного результата реализации мероприятий программы указаны увеличение доли студентов, взрослого населения, лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, занимающихся физической культурой и спортом, без указания конкретных величин и численных целевых индикаторов.

Таким образом, данные формулировки результатов реализации мероприятий программы не позволяют в должной мере оценить промежуточные и окончательные итоги их выполнения, в соответствии с п. 24 утвержденных методических указаний.

Прогноз сводных показателей муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг учреждениями по муниципальной программе муниципального района «Обоянский район» Курской области «Развитие физической культуры и спорта в Обоянском районе на 2014-2016 годы, в качестве значений показателей объема муниципальной услуги содержит количество мероприятий по физическому воспитанию и информационно-просветительских мероприятий в области физической культуры и спорта.

В тоже время, указанный подход не вполне согласуется с заявленными целями и задачами муниципальной программы, предусматривающими увеличение доли жителей района занимающихся физической культурой и спортом, ведущих здоровый образ жизни.

Контрольно-счетный орган Обоянского района Курской области полагает, что для достижения указанных в паспорте муниципальной программы целей и решения поставленных задач необходимо учитывать не только количество проводимых спортивных и физкультурно-оздоровительных мероприятий, но и численность их участников.

Паспортом муниципальной целевой программы финансирование программных мероприятий в 2014 году первоначально предусмотрено в размере 300,0 тыс. руб.

В соответствии с Решением Представительного Собрания Обоянского района Курской области от 24 декабря 2013 года №10/70-II «О бюджете муниципального района «Обоянский район» Курской области на 2014 года и на плановый период 2015 и 2016 годов» бюджетные ассигнования по данной программе отражены по разделу 11 подразделу 02 «Массовый спорт», целевой статье 1100000 «Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Обоянском районе Курской области». Что подтверждается уведомлением о лимитах бюджетных обязательств, выданным финансово-экономическим управлением Обоянского района Курской области Управлению культуры, молодежной политики и спорта Администрации Обоянского района Курской области от 09.01.2014 г.

Уведомлением о лимитах бюджетных обязательств от 19.12.2014 г. предусматривается уменьшения объема ассигнований, выделенных на реализацию программных мероприятий в сумме 46,2 тыс. руб. что составляет 15,4% от первоначально предусмотренной суммы.

По состоянию на 19.12.2014 г. уточненная сумма бюджетных ассигнований для реализации предусмотренных муниципальной программой мероприятий составила 253,8 тыс. руб. Постановлением Администрации Обоянского района Курской области №973 от 30.12.2014 г. «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие физической культуры и спорта в Обоянском районе Курской области на 2014-2016 годы» в новой редакции» в анализируемую программу внесены соответствующие изменения.

Контрольно-счетный орган обращает внимание на то, что уменьшение ассигнований на реализацию муниципальной программы на 15,4% от запланированного годового объема не оказало влияние на количество запланированных мероприятий, указанных в приложении №2.

Таким образом, установлена не согласованность параметров обоснования ресурсного обеспечения муниципальной программы и ее основных мероприятий.

Также, предусмотренный в муниципальной программе уровень финансирования, ставит под сомнение возможность достижения указанных в программе целей и решения поставленных задач.

Раздел IV муниципальной программы «Обоснование ресурсного обеспечения программы» не содержит обоснования сумм запланированных бюджетных ассигнований, а устанавливает распределение общего объема финансирования на трехлетний период.

В соответствии с разделом V методических указаний, отделом молодежной политики, физической культуры и спорта Управления молодежной политики, физической культуры и спорта Администрации Обоянского района подготовлен годовой отчет о ходе реализации и оценке эффективности муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Обоянском районе на 2014-2016 годы».

В сведениях о степени выполнения основных мероприятий муниципальной программы отсутствуют конкретные величины достижения запланированных результатов, а также данные о достижении контрольных мероприятиях программы.

1. **Расходы на реализацию муниципальной программы.**

В соответствии с бюджетной сметой на 2014 год от 09.01.2014 года Управления культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Администрации Обоянского района Курской области и Уведомления о лимитах бюджетных обязательств из бюджета муниципального района «Обоянский район» Курской области на 2014 год от 09.01.2014 года, расходы на реализацию проверяемой программы утверждены в сумме 300 тыс. руб. в т. ч.:

1. По Рз 11 ПР 02 ЦСР 111.1406 ВР 244 ст. 226 – 200,0 тыс. рублей.
2. По Рз 11 ПР 02 ЦСР 112.1407 ВР 244 ст. 310 – 100,0 тыс. рублей.

Бюджетная смета на 2014 год от 25.02.2014 года Управления культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Администрации Обоянского района Курской области и Уведомление об изменении лимитов бюджетных обязательств из бюджета муниципального района «Обоянский район» Курской области на 2014 год от 25.02.2014 года, определяют следующее распределение расходов:

1. По Рз 11 ПР 02 ЦСР 111.1406 ВР 244 ст. 290 – 140,0 тыс. рублей.

2. По Рз 11 ПР 02 ЦСР 111.1406 ВР 244 ст. 340 – 60,0 тыс. рублей.

1. По Рз 11 ПР 02 ЦСР 112.1407 ВР 244 ст. 310 – 100,0 тыс. рублей.

В соответствии с бюджетной сметой на 2014 год от 19.12.2014 года Управления культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Администрации Обоянского района Курской области и Уведомления о лимитах бюджетных обязательств из бюджета муниципального района «Обоянский район» Курской области на 2014 год от 19.12.2014 года, расходы на реализацию мероприятий программы составляют 253,8 тыс. руб.:

1. По Рз 11 ПР 02 ЦСР 111.1406 ВР 244 ст. 290 – 140,0 тыс. рублей.

2. По Рз 11 ПР 02 ЦСР 111.1406 ВР 244 ст. 340 – 60,0 тыс. рублей.

3. По Рз 11 ПР 02 ЦСР 112.1407 ВР 244 ст. 310 – 53,8 тыс. рублей.

Для реализаций мероприятий муниципальной программы в 2014 году были произведены кассовые расходы в сумме 253,8 тыс. рублей, в том числе:

1. По КОСГУ 290 «Прочие расходы» в сумме – 140,0 тыс. рублей, из них:

1). На участие в областных соревнованиях по мини-футболу среди юношей 1998-1999 г.р., в г. Суджа 19, 20 января 2014 года - 3,6 тыс. рублей, (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №2-р от 13.01.2014).

2). На участие команды Обоянского района во Всероссийской баскетбольной лиге «КЭС - баскет» 2013-2014 г. г., в г. Курск 15 января 2014 года - 1,8 тыс. рублей, (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №3-р от 13.01.2014).

3). На проведение районных соревнований по мини-футболу среди юношей в рамках Всероссийского проекта «Мини-футбол-в школу» в спортивном комплексе п. Пригородный Обоянского района 17, 28 января 2014 года - 4,1 тыс. рублей, (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №4-р от 14.01.2014, договор от 27.12.2013 с ИП Наташкин М. В., а также на питание судей и медицинского работника на сумму 1,2 тыс. рублей).

4). На участие в соревнованиях по лыжным гонкам в Оздоровительном комплексе «Лесная сказка» Губкинского района Белгородской области 18 января 2014 года - 2,1 тыс. рублей, (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №6-р от 15.01.2014).

5). На участие в соревнованиях Всероссийской баскетбольной лиги «КЭС - баскет» 2013-2014 г. г., в г. Курск 24 января 2014 года - 1,8 тыс. рублей, (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №7-р от 21.01.2014).

6). На проведение областных зональных соревнований по мини-футболу среди юношей 2000-2001 г. р., в п. Пригородный Обоянского района 25 января 2014 года - 1,95 тыс. рублей, (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №8-р от 21.01.2014).

7). На участие во Всероссийских соревнованиях по лыжным гонкам «Лыжня России» в г. Курск 2 февраля 2014 года - 4,05 тыс. рублей, (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №9-р от 30.01.2014).

8). На участие в областных соревнованиях по мини-футболу среди юношей 2000-2001 г. р., в п. Тим 1, 2 февраля 2014 года - 3,6 тыс. рублей, (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №10-р от 30.01.2014).

9). На участие команды Обоянского района в соревнованиях по лыжным гонкам памяти Г. А. Вехлова в г. Железногорск 08 февраля 2014 года - 2,85 тыс. рублей (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №13-р от 15.02.2014).

10). На участие в областных соревнованиях по мини-футболу среди юношей 1998-1999 г.р., в п. Тим 8, 9 февраля 2014 года - 3,6 тыс. рублей (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №14-р от 15.02.2014).

11). На участие в областных соревнованиях по дартсу отделения Всероссийского Общества Слепых в г. Курск 15 февраля 2014 года - 0,45 тыс. рублей (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №15-р от 13.02.2014).

12). На участие в соревнованиях лыжным гонкам в г. Курск 15 февраля 2014 года - 4,05 тыс. рублей (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №17-р от 13.02.2014).

13). Участие в областной Спартакиаде допризывной и призывной молодежи по полиатлону в г. Курск 21 февраля 2014 года - 0,9 тыс. рублей (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №20-р от 18.02.2014).

14). На участие в соревнованиях по лыжным гонкам в г. Курск 21, 22, 23 февраля 2014 года - 5,4 тыс. рублей (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №21-р от 18.02.2014).

15). На участие в соревнованиях по лыжным гонкам в г. Курск 22, 24 февраля 2014 года - 3,6 тыс. рублей (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №22-р от 18.02.2014).

16). На участие команды Обоянского района в летней спартакиаде среди пенсионеров в г. Курчатов 16 мая 2014 года - 3,9 тыс. рублей (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №59-р от 08.05.2014).

17). Кассовые расходы в сумме 3,9 тыс. руб. произведены в соответствии с заявкой кассовый расход от 28.05.14 и подтверждаются авансовым отчетом №УК0000010 от 28.05.14 г. В тоже время, отсутствуют обоснования произведенных расходов – распоряжение Администрации Обоянского района и приложенные документы к авансовому отчету.

В представленной объяснительной указано, что данные средства являются кредиторской задолженностью учреждения перед подотчетным лицом. В тоже время, в отчете об исполнении бюджета данные суммы кредиторской задолженности отсутствуют. Таким образом, имеет место искажение бухгалтерской отчетности на сумму 3900,0 руб. в части не указания сумм кредиторской задолженности перед подотчетными лицами.

18). На участие в соревнованиях по волейболу в г. Суджа 17, 18 мая 2014 года - 1,35 тыс. рублей (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №69-р от 14.05.2014).

19). На участие в соревнованиях по волейболу в п. Бараново Горшеченского района Курской области 14 июня 2014 года - 1,35 тыс. рублей (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №91-р от 11.06.2014).

20). На проведение областных соревнований по боксу в спортивном комплексе п. Пригородный Обоянского района 16, 17, 18 мая 2014 года - 22,2 тыс. рублей, (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №70-р от 14.05.2014, договор от 27.12.2013 № б/н, счет-фактура №42 от 05.05.2014г., с ИП Наташкин М.В.).

21). На участие команды Обоянского района в соревнованиях по волейболу в г. Суджа 7, 8 июня 2014 года - 1,35 тыс. рублей (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №88-р от 04.06.2014).

22). На участие в Спартакиаде муниципальных районов Курской области в м. Свобода Курской области 21 июня 2014 года - 2,85 тыс. рублей (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №95-р от 18.06.2014).

23). На участие в соревнованиях в г. Курск 25 июня 2014 года - 1,9 тыс. рублей (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №96-р от 23.06.2014).

24). На проведение в Обоянском районе спортивных соревнований по футболу, пляжному волейболу, шахматам, шашкам, настольному теннису посвященных «Дню физкультурника» 9 августа 2014 года - 1,5 тыс. рублей (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №129-р от 04.08.2014).

25). На выплату премий победителям и призерам районных, областных, межрегиональных и Всероссийских конкурсных мероприятий - 10,0 тыс. рублей (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №97-р от 23.06.2014).

26) На участие команды Обоянского района в соревнованиях по футболу в г. Обоянь 16 июля 2014 года и в п. Белая 17 июля 2014 года - 5,1 тыс. рублей (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №112-р от 16.07.2014).

27). На участие в соревнованиях по футболу в п. Коренево 30 июля 2014 года на сумму 2,7 тыс. рублей (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №126-р от 28.07.2014).

28). На участие в соревнованиях по уличному баскетболу «Оранжевый мяч 2014» в г. Курск 9 августа 2014 года - 1,95 тыс. рублей (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №132-р от 04.08.2014).

29). На проведение первенства Обоянского района по футболу на сумму 4,5 тыс. рублей (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №134-р от 07.08.2014).

30). На участие в соревнованиях по футболу в г. Обоянь 14 августа 2014 года и в п. Пены Курчатовского района 19 августа 2014 года - 5,4 тыс. рублей (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №136-р от 11.08.2014).

31). Участие в соревнованиях по футболу в п. Мантурово 23 августа 2014 года - 2,7 тыс. рублей (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №139-р от 20.08.2014).

32). Участие в соревнованиях по футболу в п. Черемисиново 30 августа 2014 года - 2,4 тыс. рублей (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №142-р от 27.08.2014).

33). На проведение районных соревнований по кроссу в с. Зорино Обоянского района 18 сентября 2014 года- 2,7 тыс. рублей (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №160-р от 16.09.2014, договор от 12.11.2013 № 162, счет-фактура №142 от 15.09.2014г., с ИП Наташкин М.В.).

34) На организацию молодежной антинаркотической акции «Твой выбор, твоя жизнь» в г. Обоянь 14 октября 2014 года, на сумму 0,75 тыс. рублей (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №185-р от 13.10.2014).

35) На участие в соревнованиях по огневой подготовке среди курсантов военно-патриотических клубов Курской области 23 декабря 2014 года в г. Курск на сумму 0,75 тыс. рублей (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №224-р от 18.12.2014).

36). На организацию проведения районных сборов среди военно-патриотических клубов и допризывной молодежи на базе МБОУ «Быкановская СОШ» 04 декабря 2014 года на сумму 4,17 тыс. рублей (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №212-р от 01.12.2014).

37). На организацию проведения первенства Обоянского района по баскетболу среди мужчин в г. Обоянь с 15 ноября по 20 декабря 2014 года - 2,11 тыс. рублей и 4,8 тыс. рублей (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №213-р от 01.12.2014).

38). На организацию проведения соревнований по лыжным гонкам «Зоринская лыжня» в с. Зорино 10 января 2015 года- 2,345 тыс. рублей (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №231-р от 29.12.2014).

39). На соревнования по кроссу в г. Курск 02 ноября 2014 года- 2,25 тыс. рублей (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №195-р от 29.10.2014).

1. По КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме, в сумме – 53,8 тыс. рублей, из них:

- для подготовки и успешного выступления сборной команды Обоянского района Курской области по лыжным гонкам в областных, всероссийских соревнованиях на сумму 30,9 тыс. рублей (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №200-р от 10.11.2014, товарная накладная Кур-000055287 от 21.11.14);

- для подготовки и успешного выступления сборной команды Обоянского района Курской области по волейболу в областных, всероссийских соревнованиях на сумму 22,9 тыс. рублей (Распоряжение Администрации Обоянского района Курской области №202-р от 14.11.2014, договор купли-продажи от 10.11.2014 с ИП Сундуков В.В., товарная накладная №35 от 20.11.2014 г.).

**3.** По КОСГУ 340, «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 60,0 тыс. рублей, из них:

- на сумму 23,9 тыс. рублей по договору от 16.12.2013 № 26/12-2013 с ИП Горяйнов А. Н., счет-фактура №2 от 27.02.2014г.);

- на сумму 0,7 тыс. рублей по договору от 16.12.2013 № 26/12-2013 с ИП Горяйнов А. Н., счет-фактура №167 от 31.03.2014г.);

- на сумму 5,0 тыс. рублей по договору от 16.12.2013 № 26/12-2013 с ИП Горяйнов А. Н., счет-фактура №311 от 31.05.2014г.);

- на сумму 1,3 тыс. рублей по договору от 16.12.2013 № 26/12-2013 с ИП Горяйнов А. Н., счет-фактура №311 от 31.05.2014г.);

- на сумму 4,1 тыс. рублей по договору от 16.12.2013 № 26/12-2013 с ИП Горяйнов А. Н., счет-фактура №311 от 31.05.2014г.);

- на сумму 0,7 тыс. рублей по договору от 16.12.2013 № 26/12-2013 с ИП Горяйнов А. Н., счет-фактура №311 от 31.05.2014г.);

- на сумму 1,6 тыс. рублей по договору от 16.12.2013 № 26/12-2013 с ИП Горяйнов А. Н., счет-фактура №311 от 31.07.2014г.);

- на сумму 3,8 тыс. рублей по договору от 16.12.2013 № 26/12-2013 с ИП Горяйнов А. Н., счет-фактура №351 от 18.08.2014г.);

- на сумму 5,0 тыс. рублей по договору от 16.12.2013 № 26/12-2013 с ИП Горяйнов А. Н., счет-фактура №351 от 18.08.2014г.);

- на сумму 2,3 тыс. рублей по договору от 16.12.2013 № 26/12-2013 с ИП Горяйнов А. Н., счет-фактура №351 от 18.08.2014г.);

- на сумму 5,8 тыс. рублей по договору от 16.12.2013 № 26/12-2013 с ИП Горяйнов А. Н., счет-фактура №463 от 20.10.2014г.);

- на сумму 5,8 тыс. рублей по договору от 16.12.2013 № 26/12-2013 с ИП Горяйнов А. Н., счет-фактура №640 от 31.10.2014г.);

В заявках на кассовый расход на оплату ГСМ в сумме 60,0 тыс. рублей, в графе «Назначение платежа» указан договор от 16.12.2013 № 26/12-2013 с ИП Горяйнов А. Н., а также номера и даты счетов-фактур, в тоже время указанные реквизиты (№ и даты счетов-фактур) не соответствуют представленным счетам-фактурам.

В ходе выборочной проверки были выявлены нарушения по расчетам с подотчетными лицами.

В отступление от норм Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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" денежные средства выдавались подотчет без письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается.

Денежные средства выдавались подотчетным лицам путем перечисления на зарплатные карты. В тоже время возможность перечисления сумм, выданных подотчет, на зарплатные карты сотрудников не предусмотрена учетной политикой учреждения.

В отступление от норм Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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" установлены факты, когда авансовые отчеты не содержат обязательные к заполнению реквизиты, а ряд реквизитов имеют не корректное указание, например:

В авансовом отчете №1 от 13.01.2014 г. отсутствует должность подотчетного лица, количество приложений, в назначении аванса указано «оплата работы судей», в заявке на кассовый расход №102 от 26.03.2014 года и в приложении №1 «смета расходов» к распоряжению №2-р от 13.01.2014 года отражено «питание участников соревнований», отсутствует дата (число, месяц, год), подпись и расшифровка подписи бухгалтера, количество приложенных документов «0», в то время как к авансовому отчету приложена ведомость «На выплату денег наличными на питание участникам» в сумме 3,6 тыс. руб., с 19.01.2014г. по 20 января 2014 года.

Авансовый отчет №2 от 13.01.2014 года не содержит должность подотчетного лица, количество приложений к данному авансовому отчету, в назначении аванса указано «оплата работы судей», а в заявке на кассовый расход №104 от 26.03.2014 года и в приложении №1 «смета расходов» к распоряжению №3-р от 13.01.2014 года отражено «питание участников соревнований», также отсутствуют дата (число, месяц, год), подпись и расшифровка подписи бухгалтера. В количестве приложенных документов указано «0», в то время как авансовому отчету приложена ведомость «На выплату денег наличными на питание участникам» в сумме 1,8 тыс. руб. от 15.01.2014г. В авансовом отчете №32 от 19.11.2014 года отсутствуют должность подотчетного лица и количество листов приложений к данному авансовому отчету.

Установлены факты нарушения сроков составления авансовых отчетов подотчетных лиц, а именно до момента выделения и расходования денежных средств, например:

Авансовый отчет №1 составлен 13.01.2014 года, денежные средства выделены в соответствии с заявкой на кассовый расход 26.03.14 г., ведомость «На выплату денег наличными на питание участникам» в сумме 3,6 тыс. руб. с 19.01.2014г. по 20 января 2014 года.

Авансовый отчет №2 составлен 13.01.2014 года, денежные средства выделены в соответствии с заявкой на кассовый расход 26.03.14 г., ведомость «На выплату денег наличными на питание участникам» в сумме 1,8 тыс. руб. от 15.01.2014г.

Авансовый отчет №32 составлен 19.11.2014 года, на сумму 22,9 тыс. рублей, в тоже время прилагаемая товарная накладная №35 от 20.11.2014 года.

К авансовому отчету №45 от 25.12.2014 года, на сумму 7,1 тыс. рублей, прилагаются ведомости «На выплату денег наличными» на общую сумму 7,8 тыс. руб. при этом наличие дебиторской и кредиторской задолженности перед подотчетными лицами не подтверждается отчетностью учреждения.

**Выводы.**

1. Задачи проверяемой муниципальной программы дублируют ее цели за исключением пункта, предусматривающего развитие инфраструктуры физической культуры и спорта, в том числе для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.

При формулировке целей программы не указаны конкретные величины, количественного характера, что ставит под сомнение критерии измеримости и конкретности указанных целей.

В качестве ожидаемых результатов программы используются размытые формулировки, допускающие произвольное и неоднозначное толкование: «высоких спортивных результатов», «приобщить к здоровому образу жизни широкие массы населения». Имеется формулировка о росте количественных показателей и качественной оценке изменений, происходящих в сфере физической культуры и спорта, без указания конкретных планируемых значений.

2. В качестве ожидаемого непосредственного результата реализации мероприятий программы указаны увеличение доли студентов, взрослого населения, лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, занимающихся физической культурой и спортом, без указания конкретных величин и численных целевых индикаторов.

Таким образом, данные формулировки результатов реализации мероприятий программы не позволяют в должной мере оценить промежуточные и окончательные итоги их выполнения, в соответствии с п. 24 утвержденных методических указаний.

3. Прогноз сводных показателей муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг учреждениями по муниципальной программе муниципального района «Обоянский район» Курской области «Развитие физической культуры и спорта в Обоянском районе на 2014-2016 годы, в качестве значений показателей объема муниципальной услуги содержит количество мероприятий по физическому воспитанию и информационно-просветительских мероприятий в области физической культуры и спорта.

В тоже время, указанный подход не вполне согласуется с заявленными целями и задачами муниципальной программы, предусматривающими увеличение доли жителей района занимающихся физической культурой и спортом, ведущих здоровый образ жизни.

Контрольно-счетный орган Обоянского района Курской области полагает, что для достижения указанных в паспорте муниципальной программы целей и решения поставленных задач необходимо учитывать не только количество проводимых спортивных и физкультурно-оздоровительных мероприятий, но и численность их участников.

4. По состоянию на 19.12.2014 г. уточненная сумма бюджетных ассигнований для реализации предусмотренных муниципальной программой мероприятий составила 253,8 тыс. руб. Постановлением Администрации Обоянского района Курской области №973 от 30.12.2014 г. «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие физической культуры и спорта в Обоянском районе Курской области на 2014-2016 годы» в новой редакции» в анализируемую программу внесены соответствующие изменения.

Контрольно-счетный орган обращает внимание на то, что уменьшение ассигнований на реализацию муниципальной программы на 15,4% от запланированного годового объема не оказало влияние на количество запланированных мероприятий, указанных в приложении №2.

Таким образом, установлена не согласованность параметров обоснования ресурсного обеспечения муниципальной программы и ее основных мероприятий.

Также, предусмотренный в муниципальной программе уровень финансирования, ставит под сомнение возможность достижения указанных в программе целей и решения поставленных задач.

Раздел IV муниципальной программы «Обоснование ресурсного обеспечения программы» не содержит обоснования сумм запланированных бюджетных ассигнований, а устанавливает распределение общего объема финансирования на трехлетний период.

5. В сведениях о степени выполнения основных мероприятий муниципальной программы отсутствуют конкретные величины достижения запланированных результатов, а также данные о достижении контрольных мероприятиях программы.

6. В ходе выборочной проверки были выявлены нарушения по расчетам с подотчетными лицами.

В отступление от норм Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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" денежные средства выдавались подотчет без письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается.

Денежные средства выдавались подотчетным лицам путем перечисления на зарплатные карты. В тоже время возможность перечисления сумм, выданных подотчет, на зарплатные карты сотрудников не предусмотрена учетной политикой учреждения.

В отступление от норм Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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" установлены факты, когда авансовые отчеты не содержат обязательные к заполнению реквизиты, а ряд реквизитов имеют не корректное указание.

7. Установлены факты нарушения сроков составления авансовых отчетов подотчетных лиц, а именно до момента выделения и расходования денежных средств.

8. Имеет место искажение бухгалтерской отчетности на сумму 3900,0 руб. в части не указания сумм кредиторской задолженности перед подотчетными лицами.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Председатель Контрольно-счетного органа Обоянского района Курской области  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С.Н. Шеверев  Ведущий инспектор Контрольно-счетного органа Обоянского района Курской области  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.В. Климова | |  | | --- | | Начальник Управления культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Администрации Обоянского района Курской области  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Б.И. Бесчетников | | Начальник-главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры Обоянского района»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_М.Н. Рядинская | |