## ИНФОРМАЦИЯ

## о результатах КОНТРОЛЬНОГО МЕрОПРИЯТИЯ

### «Аудит расходования средств бюджета городского поселения Лотошино, выделенных в 2018 году на исполнение мероприятий Муниципальной программы городского поселения Лотошино «Развитие физической культуры и спорта на 2015-2020 годы»

**1. Основание для проведения проверки:**

- пункт 2.9. Плана работы Контрольно-счётной палаты Лотошинского муниципального района Московской области на 2019 год,

- распоряжение Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района от 09.09.2019 года №01-06/5,

- распоряжение Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино от 11.10.2019 года № 01-06/6 «О продлении контрольного мероприятия «Аудит расходования средств бюджета городского поселения Лотошино, выделенных в 2018 году на исполнение мероприятий Муниципальной программы городского поселения Лотошино «Развитие физической культуры и спорта на 2015-2020 годы»

**2. Предмет проверки**: бюджетные средства городского поселения Лотошино, направленные на финансирование мероприятий муниципальной программы городского поселения Лотошино «Развитие физической культуры и спорта на 2015-2020 годы» в 2018 году, деятельность объектов контрольного мероприятия по использованию бюджетных средств.

**3. Объект (объекты) проверки:**

3.1. Администрация городского поселения Лотошино. ИНН 507104593,КПП 507101001,ОГРН 1055011924285.

Юридический и фактический адрес: Московская область, Лотошинский район, р.п. Лотошино, ул. Школьная, д.19, пом.4.

3.2. Муниципальное спортивное учреждение «Олимп». ИНН 5071004900, КПП 507101001, ОГРН 1065004035282.

Юридический и фактический адрес: Московская область, Лотошинский район, п. Кировский, д.11.

**4. Срок проведения проверки** - с 09.09.2019 года по 25.10.2019 года.

**5. Цели проверки:**

**5.1. Цель 1. Реализация мероприятий Программы и управление Программой необходимой нормативно-правовой базой.**

Вопросы проверки:

1. Общие вопросы. Соблюдение действующего законодательства при осуществлении деятельности объектами проверки. Соответствие фактической деятельности НПА, учредительным документам.

2. Проверка выполнения требований НПА при формировании и утверждении Программы.

3. Проверка соответствия разделов программы перечню и составу информации, подлежащей обязательному отражению в соответствии с требованиями утвержденного Порядка.

4. Оценить базу, которая стала основой для формирования целей и задач муниципальной программы, основой определения сроков, этапов реализации муниципальной программы и определения ее исполнителей, объемов и источников финансирования.

5. Оценить соответствие задач муниципальной программы основным приоритетам муниципальной политики. Дать оценку актуальности, приоритетности целей и задач, отраженных в паспорте муниципальной программы, предполагаемых к решению программно-целевым методом.

6. Проверка мероприятий Программы (подпрограммы) на соответствие поставленным целям и задачам.

7. Проверка обеспеченности состава целевых показателей возможностью объективной оценки реализации мероприятий Программы в рамках муниципальной программы.

8. Проверка наличия сведений о распределении объемов финансирования и источников финансирования по годам. Оценка правильности расчетов расходов на реализацию муниципальной программы.

9. Анализ системы управления реализацией программы, включающей в себя распределение полномочий и ответственности между структурными подразделениями администрации, отвечающими за реализацию муниципальной программы.

10. Оценить своевременность и обоснованность внесения изменений и дополнений в муниципальную программу в течение финансового года.

**5.2. Цель 2. Полнота финансирования и освоения средств местного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий Программы.**

Вопросы проверки:

1. Проверить обоснованность и целесообразность объемов финансирования мероприятий муниципальной программы в разрезе бюджетополучателей.

2. Проанализировать соответствие расходов муниципального бюджета, утвержденных паспортом муниципальной программы, расходам, предусмотренным решением о муниципальном бюджете на соответствующий финансовый год.

3. Проверить своевременность финансирования программных мероприятий.

4. Проверить соблюдение получателями бюджетных средств бюджетной дисциплины.

5. Проверить обоснованность и достоверность объема ресурсного обеспечения муниципальной программы (исходя из проведенного анализа, сделать вывод о возможности достигнуть поставленной цели при запланированном объеме средств).

6. Проверить обоснованность и целесообразность внесения изменений в перечень программных мероприятий влекущих увеличение расходов на дополнительные мероприятия муниципальной программы.

7. Проверить обоснованность дополнительного финансирования в результате внесения изменений в муниципальную программу.

8. Оценить влияние результатов выполнения дополнительных мероприятий на достижение конечной цели муниципальной программы и увеличение целевых значений показателей эффективности подпрограмм муниципальной программы.

9. Проверка соответствия фактического финансирования бюджетным назначениям.

10. Проверка расходов, произведенных за счет средств муниципального бюджета, выделенных на реализацию программных мероприятий на предмет их целевого использования.

11. Проверить наличие муниципальных контрактов заключенных договоров с поставщиками и подрядчиками на проведение работ в рамках реализации всех программных мероприятий;

12. Проверить своевременность оплаты выполненных подрядчиком работ (услуг) в соответствии с актами приемки - сдачи выполненных работ (услуг); проверить соблюдение сроков исполнения муниципальных контрактов.

13. Анализ действий заказчика на соответствие требованиям законодательства в сфере закупок на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг.

14. Проверка правильности организации учета бюджетных средств и достоверность отчетности об их использовании.

**5.3. Цель 3. Эффективность использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий Программы, полнота достижений целей и решения задач, установленных Программой.**

Вопросы проверки:

1. Проверка наличия организационно-распорядительной документации, необходимой для реализации муниципальной программы.
2. Проверить целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность расходов на закупки по контрактам, планируемым к заключению, заключенным и исполненным.
3. Проверить соответствие закупок для реализации мероприятий, предусмотренных муниципальной программой, целям и задачам муниципальной программы.
4. Проверить направленность деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений в ходе выполнения программных мероприятий на достижение цели муниципальной программы.
5. Оценить использование бюджетных средств, направленных на выполнение программных мероприятий, на законность и эффективность.
6. Провести анализ методики оценки результативности и эффективности программы.

7. Соблюдение процедуры предоставления отчетности об объемах и источниках финансирования муниципальной программы и результатах выполнения мероприятий , наличия ежегодной оценки эффективности реализации муниципальной программы.

8. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности, установление причин их образования.

9.Оценить систему показателей результативности, характеризующих достижение поставленных целей.

10. Полнота достижения целей и решения задач, установленных Программой.

11. Оценить ожидаемые и фактически полученные положительные (отрицательные) последствия реализации муниципальной программы.

**6. Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года.

Проверка проведена выборочным способом.

**7. По результатам проверки установлено следующее.**

**По цели 1 . Реализация мероприятий Программы и управление Программой необходимой нормативно-правовой базой.**

1. По результатам проверки установлено, что фактически осуществляемая деятельность Администрации городского поселения Лотошино и Муниципального спортивного учреждения «Олимп» соответствует учредительным документам.

2. В соответствии с требованиями статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского поселения Лотошино утвержден постановлением Главы городского поселения Лотошино от 10.05.2016 года №112 (далее – Порядок №112).

Муниципальная программа городского поселения Лотошино «Развитие физической культуры и спорта на 2015-2019 годы» утверждена постановлением Главы городского поселения Лотошино от 13.10.2014 года №353 с соблюдением установленных сроков.

В течение срока действия муниципальной программы постановлениями Главы городского поселения Лотошино от 25.12.2014 года №782, от 02.11.2015 года №225, от 30..11.2015 года №265, от 31.12.2015 №301, от 05.05.2016 года №108, от 23.12.2016 года №329, от 17.07.2017 года №175, от 12.10.2017 года №252, от 29.12.2017 года №353, от 19.01.2018 года №18, от 05.02.2018 года №50, от 17.08.2018 года №206 в муниципальную программу вносились изменения.

Постановлением Главы городского поселения Лотошино от 05.02.2018 года №50 реализация мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» продлена до 2020 года и муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на 2015-2020 годы» утверждена в новой редакции. Для дальнейшего анализа взята данная редакция муниципальной программы с изменениями от 17.08.2018 года №206.

3. В нарушение п.5 Порядка №112 текстовая часть муниципальной программы в своей структуре не содержит:

-прогноз развития соответствующей сферы реализации муниципальной программы с учетом реализации муниципальной программы;

-перечень подпрограмм и краткое описание подпрограмм муниципальной программы;

-обобщенную характеристику основных мероприятий муниципальной программы с обоснованием необходимости их осуществления;

В нарушение Порядка №112 в приложении №2 к муниципальной программе «Планируемые результаты реализации муниципальной Программы городского поселения Лотошино «Развитие физической культуры и спорта» на 2015-2020 годы» не заполнены графы 3 и 4 «Планируемый объем финансирования на решение задачи: средства бюджета городского поселения Лотошино (графа 3); иные источники, разрешенные законодательством РФ (графа 4)»

4. Целью муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на 2015-2020 годы» является: создание условий для всестороннего развития личности, физического совершенствования и укрепления здоровья населения в процессе физкультурно-оздоровительной и спортивной деятельности».

При анализе задач муниципальной программы установлены следующие расхождения:

|  |  |
| --- | --- |
| Паспорт муниципальной программы | Раздел 2 «Цели и задачи программы» текстовой части муниципальной программы |
| увеличение доли населения городского поселения Лотошино систематически занимающегося физической культурой и спортом | популяризация физической культуры и спорта, формирование потребности в физическом совершенствовании |
| увеличение доли детей и молодежи, регулярно занимающихся в спортивных секциях, клубах и иных объединениях спортивной направленности в общей численности детей и молодежи городского поселения Лотошино | внедрение физической культуры и спорта в режим труда и отдыха различных групп населения |
| увеличение количества лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, занимающихся физической культурой и спортом в общей численности данной категории населения | возрождение и популяризация комплекса ГТО, вовлечение наибольшего числа населения к подготовке и сдаче нормативов комплекса |
| увеличение количества проведенных физкультурных и спортивных мероприятий | обеспечение доступности и повышение качества физкультурно-оздоровительных и спортивных услуг для населения |
|  | совершенствование системы подготовки спортивного резерва, повышение уровня подготовленности спортсменов высокой квалификации для успешного выступления на соревнованиях различного уровня |

При наличии установленных расхождений определить актуальность и приоритетность поставленных задач цели муниципальной программы не представляется возможным.

5. Перечень программных мероприятий муниципальной программы городского поселения Лотошино «Развитие физической культуры и сорта на 2015-2020 годы» представлен в приложении №1 «Перечень программных мероприятий муниципальной программы городского поселения Лотошино к муниципальной программе городского поселения Лотошино «Развитие физической культуры и спорта» на 2015-2020 годы». В состав муниципальной программы вошли следующие программные мероприятия:

- раздел 1 «Проведение мероприятий в сфере спорта» представлен мероприятием 1 «Закупка товаров, работ и услуг в соответствии с перспективными планами работ администрации и МСУ «Олимп»;

- раздел 2 « Обеспечение деятельности МСУ «Олимп» представлен мероприятием 1 «Расходы на выплату персоналу МСУ «Олимп», мероприятием 2 «Закупка товаров, работ и услуг для нужд МСУ «Олимп», мероприятием 3 «Уплата налогов, сборов и иных платежей».

Приложение №1 «Перечень программных мероприятий муниципальной программы городского поселения Лотошино к муниципальной программе городского поселения Лотошино «Развитие физической культуры и спорта» на 2015-2020 годы» не увязывает программные мероприятия с задачами муниципальной программы, в связи с чем проверить соответствие программных мероприятий задачам муниципальной программы невозможно.

6. Целевые индикаторы и показатели муниципальной программы, характеризующие достижение целей и решения задач муниципальной программы, отражены в текстовой части муниципальной программы (раздел 3 «Целевые индикаторы Программы») и в приложении №2 «Планируемые результаты реализации муниципальной Программы городского поселения Лотошино «Развитие физической культуры и спорта» на 2015-2020 годы»

При анализе целевых индикаторов отмечаются следующие расхождения, которые представлены в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| **Текстовая часть муниципальной программы** | **Приложение №2** **«Планируемые результаты реализации муниципальной Программы городского поселения Лотошино «Развитие физической культуры и спорта» на 2015-2020 годы»** |
| Увеличение числа систематически занимающихся физической культурой и спортом | Увеличение доли населения городского поселения Лотошино систематически занимающегося физической культурой и спортом до 20% |
| Ежегодный прирост населения, привлеченного к участию в соревнованиях, проводимых городским поселением Лотошино, спортивным учреждением «Олимп», другими спортивными учреждениями, организациями, коллективами физкультуры | Увеличение доли детей и молодежи, регулярно занимающихся в спортивных секциях, клубах и иных объединениях спортивной направленности в общей численности детей и молодежи городского поселения Лотошино до 10% |
| Рост числа населения, привлеченного к сдаче нормативов комплекса ГТО | Увеличение количества лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, занимающихся физической культурой и спортом в общей численности данной категории населения до 78 человек |
| Привлечение детей и подростков к систематическим занятиям физической культурой и спортом | Увеличение количества проводимых физкультурных и спортивных мероприятий |
| Подготовка спортсменов-разрядников, в т.ч. КМС и 1 разряда |  |
| Ежегодное увеличение перечня платных услуг, оказываемых населению муниципальным учреждением «Олимп» |  |
| Ежегодный рост доходов от предоставления платных услуг населению |  |

Разделом 4 «Методика расчета значений и показателей эффективности реализации муниципальной программы» муниципальной программы определен алгоритм расчета только для двух показателей:

1. увеличение доли населения городского поселения Лотошино систематически занимающегося физической культурой и спортом,
2. увеличение доли детей и молодежи, регулярно занимающихся в спортивных секциях, клубах и иных объединениях спортивной направленности в общей численности детей и молодежи городского поселения Лотошино.

При установлении методики расчета значений целевых индикаторов не указан источник получения информации (статистические данные, журналы посещения и др.)

Методика расчета для других целевых индикаторов муниципальной программы не установлена.

Расхождения в составе целевых индикаторов и отсутствие конкретной методики их расчета не обеспечивают возможность объективной оценки хода реализации муниципальной программы.

7. Общий объем средств, направляемых на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на 2015-2020 годы» (в редакции постановления от 17.08.2018 года) составляет 32 721,0 тыс. рублей, в том числе 2018 год – 5750,0 тыс. рублей.

Объем финансовых ресурсов определен за счет средств бюджета городского поселения Лотошино.

В нарушение пункта 15 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского поселения Лотошино (№112 от 10.05.2016 года) к проверке не представлены заключения финансово-экономического отдела администрации на проект муниципальной программы (о внесении изменений в муниципальную программу). Не представлены обоснования объема расходных обязательств по муниципальной программе возможностям доходной части бюджета городского поселения.

В результате, не представляется возможным дать оценку соответствия объемов расходных обязательств программы поставленным целям и задачам.

8. Заказчиком муниципальной программы является Администрация городского поселения Лотошино.

Разработчик – Сектор по культуре, спорту, делам молодежи и туризму администрации городского поселения Лотошино.

Исполнители муниципальной программы: Администрация городского поселения Лотошино, Муниципальное спортивное учреждение «Олимп».

Механизм взаимодействия заказчика, разработчика и исполнителей муниципальной программы Порядком №112 и муниципальной программой не определен.

9. Дополнительные мероприятия с дополнительным объемом финансирования в течение 2018 года в муниципальную программу не вносились.

**По цели 2:**  **Полнота финансирования и освоения средств местного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий Программы**

1. Общий объем денежных средств определен для реализации мероприятий муниципальной программы на 2018 год в сумме 5 750,0 тыс. рублей и в разрезе исполнителей составил:

1. МСУ «Олимп» - 5500,0 тыс. рублей,

2. Администрация городского поселения Лотошино – 250,0 тыс. рублей.

2. При проверке обоснованности расходов на проведение физкультурных и спортивных мероприятий установлено следующее.

В соответствии с Федеральным законом от 04.12.2007 года N 329-ФЗ "О физической культуре и спорте в Российской Федерации" (далее – Федеральный закон №329-ФЗ) органы местного самоуправления наделены полномочиями по организации проведения муниципальных официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, а также организации физкультурно-спортивной работы по месту жительства граждан.

В нарушение ч.9 ст. 20 Федерального закона №329-ФЗ в администрации городского поселения Лотошино отсутствует Порядок утверждения положений (регламентов) об официальных физкультурных мероприятий и спортивных соревнований городского поселения Лотошино.

В нарушение п.4 ст.9, ст.23 Федерального закона №329-ФЗ в администрации городского поселения Лотошино не утверждался календарный план физкультурных и спортивных мероприятий на 2018 год в виде единого документа. К проверке представлены План мероприятий в сфере физической культуры, спорта и делам молодежи на первое полугодие 2018 года ( постановление Главы городского поселения Лотошино от 09.01.218 года №01) и План мероприятий в сфере физической культуры, спорта и делам молодежи на второе полугодие 2018 года ( постановление Главы городского поселения Лотошино от 15.05.2018 года №133).

Нормы расходов на проведение на проведение физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий (п.4 ст.23 Федерального закона №329-ФЗ) в администрации не установлены.

Таким образом, при отсутствии календарного плана физкультурных и спортивных мероприятий и норм расходов на их проведение плановые расходы в сумме 250,0 тыс. рублей на проведение физкультурных и спортивных мероприятий не обоснованы.

3. В соответствии с Порядком №112 утвержденная муниципальная программа реализуется за счет средств бюджета городского поселения Лотошино в объемах, установленных решением Совета депутатов в городском поселения Лотошино о бюджете городского поселения Лотошино на текущий финансовый год и плановый период, и за счет средств иных привлекаемых для реализации муниципальной программы источников.

В нарушение п. 27 Порядка №112 финансовое обеспечение, предусмотренное муниципальной программой, не соответствует решениям о бюджете городского поселения Лотошино на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы.

В нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" (раздел 4(1) «Целевые статьи расходов») наименование целевых статьей, утвержденных решениями о бюджете на 2018 года и плановый период 2019 и 2020 годы в своем названии не соответствуют мероприятиям и направлениям расходов, утвержденных муниципальной программой .

4. По итогам 2018 года исполненные расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы составили всего 5 362 653,71 руб. или 93,3 % от годовых назначений, в том числе

- администрация городского поселения Лотошино – 227 399,60 руб. или 91,0 % от годовых назначений (225 000 руб.),

- МСУ «Олимп» 5 135 254,11 руб. или 93,4% от годовых назначений (5 500 000 руб.).

5. В ходе контрольного мероприятия установлено, что расходы на реализацию программных мероприятий соответствуют цели муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» на 2015-2020 годы». Вместе с тем отмечается следующее.

В течение 2018 года МСУ «Олимп» приобретены:

- сетка для футбола на сумму 30 00 руб.,

- набор тренажерный «Атлант» на сумму 12 880 руб.,

- резиновое напольное покрытие на сумму 35 840 руб.,

- мячи для различных видов спорта на сумму 30 000 руб.,

- форма футбольная Ассоль на сумму 30 000 руб.,

- блок-контейнер Краус на сумму 350 000 руб.,

- туристические товары на сумму 26 450 руб.,

- стойка стритбольная складная фанерным щитом, сеткой и защитой на сумму 19 990руб.,

- форма футбольная Ника на сумму 59 606 руб.,

- травокосилка Husqvarna 535 RX на сумму 29 990 руб..

Всего на сумму 624 756 руб.

Данные расходы отнесены на расходы по основному мероприятию «Обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственными учреждениями» ( ЦСТ 11 0 01 00000). По своей экономической сути данные расходы являются расходами по укреплению материально-технической базы подведомственных учреждений. Для осуществления подобных расходов целесообразно предусмотреть отдельное мероприятие по укреплению материально-технической базы учреждений.

В течение 2018 года МСУ «Олимп» оплачен целевой взнос на участие ФК «Лотошино» в соревнованиях Первенства Московской области по футболу среди юношеских команд 2001-2002, 2003-2004 гг.рождение в сумме 70 000 руб. (платежное поручение №.99 от 11.05.2018 год). Данные расходы отнесены к расходам по основному мероприятию «Обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственными учреждениями» ( ЦСТ 11 0 01 00000). По своей экономической сути данные расходы не являются расходами по обеспечению деятельности МСУ «Олимп». В целях реализации участия спортивных команд в различных спортивных мероприятиях целесообразно предусмотреть отдельное основное мероприятие муниципальной программы.

6. При анализе действий заказчика на соответствие требованиям законодательства на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг установлено следующее.

6.1. Администрация городского поселения Лотошино зарегистрирована на официальном сайте <http://zakupki.gov.ru> 01.01.2015 года с присвоением идентификационного кода заказчика   
35071004593507101001.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ) в администрации городского поселения Лотошино созданы:

- Контрактная служба (постановление Главы городского поселения Лотошино от 07.12.2013 года №760) и утверждено Положение (регламент) о контрактной службе администрации городского поселения Лотошино (постановление Главы городского поселения Лотошино от 18.10.2017 года №255). В соответствии с п.6 ст.38 Федерального закона №44-ФЗ все работники контрактной службы имеют дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

- Единая комиссия по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений для муниципальных нужд городского поселения Лотошино ( постановление Главы городского поселения Лотошино от 22.01.2018 года №23 с изм. от 27.11.2018 года №299) и постановлением Главы городского поселения Лотошино от 17.12.2013 года №761 утверждено Положение о Единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений для нужд городского поселения Лотошино,

- Приемочная комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд Администрации городского поселения Лотошино (постановление Главы городского поселения Лотошино от 01.10.2018 года №239).

В соответствии с требованиями ст. 17 Федерального закона №44-ФЗ в администрации городского поселении Лотошино сформированы и размещены в Единой информационной системе планы закупок на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Первоначальная версия плана закупок размещена 15.01.2018 года, изменения внесены в течение 2018 года 33 раза. Приказы об утверждении и изменении плана закупок не представлены, в связи с чем нет возможности проверить своевременность размещения данных в ЕИС. Итоговая версия плана закупок размещена 10.12.2018 года, данных о лице, утвердившем план закупок, не содержит.

В соответствии с требованиями ст. 21 Федерального закона №44-ФЗ на основании плана закупок сформированы и размещены в Единой информационной системе планы-графики.

План-график на 2018 год на основании плана закупок №201801483000356001 утвержден 15.01.2018 года и размещен в ЕИС 18.01.2018 года за номером 2018014830003560010001. Приказа об утверждении плана-графика к проверке не представлено.

В течение 2018 года изменения в план-график вносились 37 раз. Приказы об изменении плана-графика не представлены.

Окончательная версия плана-графика утверждена 21.12.2018 года. В нарушение требований статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" план-график на 2018 год размещен в ЕИС 29.03.2019 года, т.е. с нарушением сроков.

Администрацией городского поселения Лотошино в проверяемом периоде в рамках исполнения мероприятий муниципальной программы проводилась закупка товаров (работ, услуг). Закупка осуществлялась неконкурентным способом в соответствии с требованиями статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

6.2. МСУ «Олимп» зарегистрирован в ЕИС 28.12.2016 года с присвоением ему идентификационного кода 35071004900507101001.

Приказом муниципального спортивного учреждения «Олимп» от 09.01.2014 года №7-р «О назначении контрактного управляющего МСУ «Олимп» контрактным управляющим назначен директор МСУ «Олимп» Яковлев С.А., который имеет дополнительное образование в сфере закупок.

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов утвержден 15.01.2018 года. Размещен в ЕИС 16.01.2018 года, то есть в установленные законодательством сроки.

Изменения вносились 2 раза . План закупок утвержден (окончательная версия) 26.12.2018 года, размещен в ЕИС 30.12.2018 года.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд утвержден 15.01.2018 года. Размещен в ЕИС 17.01.2018 года, то есть в установленные сроки.

Изменения в план-график вносились один раз. Окончательная версия плана-графика утверждена 26.12.2018 года, размещена в ЕИС 30.12.2018 года.

При проверке условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность оплаты, установлено следующее.

В соответствии с договором б/н на регламентное техническое обслуживание и ремонт транспортного средства от 27.04.2018 года ( исполнитель – ИП Разувакин В.Н.) оплата производиться не позднее 5-ти банковских дней со дня подписания Акта сдачи-приемки выполненных работ. Работы сданы 16.07.2018 года (счет-фактура от 16.07.2018 года №37). Оплата произведена платежным поручением №161 от 03.08.2018 года на сумму 80 630 руб. Таким образом , выполненные работы оплачены с нарушением сроков на10 дней.

7. При проверке правильности организации учета бюджетных средств установлено следующее.

Организация бухгалтерского учета в администрации городского поселения Лотошино и в МСУ «Олимп» 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 городского поселения Лотошино утверждена распоряжением Главы городского поселения Лотошино от 29.12.2017 года №52-р «Об утверждении Учетных политик Администрации городского поселения Лотошино на 2018 год для целей бюджетного учета и для целей налогообложения».

Учетная политика МСУ «Олимп» утверждена приказом МСУ «Олимп» от 29.12.2017года №40-р «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2018 г.» с изменениями от 09.04.2018 года №17-р и от 09.04.2018 года №18-р.

При проверке правильности организации учета бюджетных средств, выделенных на выполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на 2015-2020 годы» в администрации городского поселения Лотошино установлено следующее.

В нарушение Инструкции №65н, приказа Минфина РФ от 06.12.2010 года №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – инструкции №162н) администрацией городского поселения Лотошино для проведения физкультурных и спортивных мероприятий приобретались продукты питания с использованием статьи 290 «Прочие расходы» КОСГУ без использования статьи 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»КОСГУ и дальнейшего учета на бухгалтерском счете 1.105.32 «Продукты питания - иное движимое имущество учреждения»; приобретение наградной продукции отражалось с использованием статьи 290 «Прочие расходы» КОСГУ вместо подстатьи 296 «Ине расходы» КОСГУ; расходы на аренду помещений, предоставляемых МУ «КСЦ «Лотошино» для проведения физкультурных и спортивных мероприятий отражались с использованием статьи 290 «Прочие расходы» КОСГУ вместо подстатьи 224 «Арендная плата за пользование имуществом» КОСГУ.

В нарушение писем Минфина РФ от 22.07.2015 N 02-06-10/42173, от 04.10.2013 N 02-05-10/41316 форма акта о вручении призов победителям соревнований учетной политикой администрации городского поселения Лотошино не установлена. Списание призов производилось Актами о списании наградной продукции без указания списка победителей в соответствующих видах спорта или категориях, что не позволяет подтвердить обоснованность произведенных расходов. Также в актах не указано количество участников и присутствующих на мероприятиях, в связи с чем невозможно подтвердить обоснованность расходов на питание участников соревнований.

Общий объем средств по списанию наградной продукции и продуктов питания составил 103 594,80 руб.

**По цели 3. Эффективность использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий Программы.**

1. Методика оценки эффективности реализации муниципальной программы утверждена приложением №6 к Порядку №112. Оценка эффективности реализации муниципальной программы осуществляется финансово-экономическим отделом администрации городского поселения Лотошино на основании годового (итогового) отчета о реализации муниципальной программы, который представляется разработчиком по итогам отчетного года.

По результатам проведенной оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Городское поселение Лотошино» Лотошинского муниципального района Московской области, реализуемых в 2018 году от 04.02.2019 года муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта на 2015-2020 годы» присвоен высокий уровень эффективности с итоговым показателем оценки 0,93.

2. Годовой отчет о реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на 2015-2020 годы» за 2018 год представлен начальником сектора по культуре, спорту, делам молодежи и туризму администрации городского поселения Лотошино в составе:

- Отчета о выполнении муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на 2015-2020 годы» за 2018 год,

- Оценка результатов реализации муниципальной программы городского поселения Лотошино «Развитие физической культуры и спорта на 2015-2020 годы».

Дата представления отчетов отсутствует.

При анализе полноты заполнения формы Оценки результатов реализации муниципальной программы городского поселения Лотошино отмечается , что графы №№ 3,4,5,6 в данном отчете не заполнены.

3. Согласно представленного годового отчета о реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на 2015-2020 годы» за 2018 год все запланированные показатели достигнуты.

Учитывая, что методика расчета значений показателей, характеризующих достижение цели, не определена, проверить достоверность отчетной информации не представляется возможным.

4. Общий объем средств на реализацию мероприятий муниципальной программы городского поселения Лотошино «Развитие физической культуры и спорта на 2015-2020 годы» составил 5 362,7 тыс. рублей или 93,3% от плановых назначений.

Расхождений данных между данными отчета о ходе реализации муниципальной программы и данными годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Лотошино за 2018 год не установлено.

5. Анализ деятельности МСУ «Олимп» показал, что в течение 2018 года на базе учреждения функционировало 12 секций с численным общим списочным составом 169 человек. Спортивные секции (группы) для занятий физической культуры для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов отсутствуют. Таким образом, задача муниципальной программы «увеличение количества лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, занимающихся физической культурой и спортом в общей численности данной категории населения» при организации деятельности МСУ «Олимп» не реализовывалась.

Председатель Контрольно-счетной палаты

городского округа Лотошино С.Ю.Фролова