

АКТ

осуществления планового выборочного контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю на предмет расходования средств, выделенных в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта»

24.06.2022 года

ст.Пластуновская

На основании распоряжения администрации Пластуновского сельского поселения Динского района № 18-р от 16.06.2022 года «О проведении планового контрольного мероприятия в отношении Муниципальной программы Пластуновского сельского поселения Динского района «Развитие физической культуры и спорта» начальником финансового отдела Пластуновского сельского поселения Динского района С.М.Алексеевой (далее - проверяющий) проведена плановая выборочная проверка расходования средств, выделенных в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта».

Тема контрольного мероприятия и перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного мероприятия: проверка расходования средств, выделенных в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» на мероприятие «Разработка и экспертиза проектной, сметной документации на реализацию мероприятия «Строительство малобюджетного спортивного комплекса по ул.Базарной, 82/2 в ст.Пластуновской Динского района Краснодарского края».

Проверяемый период: с 01.01.2021 по 31.12.2021 года.

Срок проведения проверки: с 20.06.2022 года по 24.06.2022 года.

1. **Нормативные документы:** Мероприятия муниципальной программы Пластуновского сельского поселения Динского района «Развитие физической культуры и спорта», утверждены постановлением администрации Пластуновского сельского поселения Динского района от 13.11.2017 г. № 260 «Об утверждении муниципальной программы Пластуновского сельского поселения Динского района «Развитие физической культуры и спорта» Срок реализации муниципальной программы 2018-2024 год», с учетом изменений № 196 от 01.11.2018 г.; № 215 от 12.11.2019 г.; № 260 от 13.11.2020 г.; № 285 от 21.12.2020 г.; № 23 от 03.02.2021 г.; № 111 от 02.06.2021 г.; № 264 от 12.11.2021 г.; № 304 от 24.12.2021 г.

В соответствии с паспортом муниципальной программы Пластуновского сельского поселения Динского района «Развитие физической культуры и спорта» целью программы является:

- ежегодное увеличение численности жителей Пластуновского сельского поселения, занимающихся физической культурой и спортом.

Согласно паспорта муниципальной программы Пластуновского сельского поселения Динского района «Развитие физической культуры и

спорта» координатором программы является Общий отдел администрации Пластуновского сельского поселения Динского района (далее – общий отдел).

В ходе реализации Программы «Развитие физической культуры и спорта» в постановления вносились изменения, утвержденные постановлениями № 23 от 03.02.2021 г.; № 111 от 02.06.2021 г.; № 264 от 12.11.2021 г.; № 304 от 24.12.2021 г., согласно которых изменялся общий объем финансирования реализации программы. Динамика изменения объема финансирования приведена в таблице.

Таблица

(тыс. рублей)

№ п/п	Номер и дата НПА	Год реализации	Сумма	Отклонения
1	2	3	4	5
1	№ 23 от 03.02.2021 г.	2021	7 146,9	+ 5 565,0
2	№ 111 от 02.06.2021 г.	2021	2 226,9	- 4 920,0
3	№ 264 от 12.11.2021 г.	2021	2 227,9	+1,0
4	№ 304 от 24.12.2021 г.	2021	2 284,0	+ 56,1

Проведя анализ изменений в объеме финансирования, внесенные постановлением № 23 от 03.02.2021 г., выявлено увеличение на сумму 5 565,0 тыс. рублей, произошедшее в связи с необходимостью дополнительных финансовых средств на следующее мероприятие:

- «Строительство малобюджетного спортивного комплекса по ул. Базарной, 82/2 в ст. Пластуновской Динского района Краснодарского края» - 5 565,0 тыс. рублей.

Постановлением № 111 от 02.06.2021 г. было выявлено уменьшение на сумму 4 920,0 тыс. рублей, произошедшее в связи с уточнением фактически выполненных работ и финансовых средств на следующие мероприятия:

- «Финансовое обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения» - + 200,0 тыс. рублей;

- «Разработка и экспертиза проектной, сметной документации на реализацию мероприятия «Строительство малобюджетного спортивного комплекса по ул.Базарной, 82/2 в ст.Пластуновской Динского района Краснодарского края» - + 445,0 тыс. рублей;

- «Строительство малобюджетного спортивного комплекса по ул. Базарной, 82/2 в ст. Пластуновской Динского района Краснодарского края» - - 5 565,0 тыс. рублей.

Постановлением № 264 от 12.11.2021 г. было выявлено увеличение на сумму 1,0 тыс. рублей, произошедшее в связи с необходимостью дополнительных финансовых средств на следующее мероприятие:

- «Строительство малобюджетного спортивного комплекса по ул. Базарной, 82/2 в ст. Пластуновской Динского района Краснодарского края» - 1,0 тыс. рублей.

Постановлением № 304 от 24.12.2021 г. было выявлено увеличение на сумму 56,1 тыс. рублей, произошедшее в связи с необходимостью дополнительных финансовых средств на следующее мероприятие, а так же перераспределением средств между мероприятиями:

- «Финансовое обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения» – + 88,3 тыс. рублей;
- «Участие в организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время» – - 14,5 тыс. рублей;
- «Разработка и экспертиза проектной, сметной документации на реализацию мероприятия «Строительство малобюджетного спортивного комплекса по ул.Базарной, 82/2 в ст.Пластуновской Динского района Краснодарского края» – - 16,7 тыс. рублей;
- «Строительство малобюджетного спортивного комплекса по ул. Базарной, 82/2 в ст. Пластуновской Динского района Краснодарского края» – - 1,0 тыс. рублей.

2. Механизм реализации программы «Развитие физической культуры и спорта»

Постановлением администрации Пластуновского сельского поселения Динского района от 13.11.2017 г. № 260 утвержден механизм реализации программы, согласно которому общий отдел администрации Пластуновского сельского поселения Динского района:

обеспечивает проведение общественных обсуждений по проекту муниципальной программы;

представляет в финансовый отдел администрации Пластуновского сельского поселения отчетность, необходимую для осуществления контроля за реализацией муниципальной программы;

обеспечивает государственную регистрацию муниципальной программы в федеральном государственном реестре документов стратегического планирования в порядке и сроки, установленные Правительством Российской Федерации, с учетом требований законодательства Российской Федерации о государственной, коммерческой, служебной и иной охраняемой законом тайне;

обеспечивает разработку муниципальной программы, ее согласование с участниками муниципальной программы;

формирует структуру муниципальной программы и перечень участников муниципальной программы;

организует реализацию муниципальной программы, координацию участников муниципальной программы;

разрабатывает в пределах своих полномочий проекты муниципальных правовых актов, необходимых для выполнения муниципальной программы;

принимает решение о необходимости внесения в установленном порядке изменений в муниципальную программу;

несет ответственность за достижение целевых показателей муниципальной программы;

осуществляет подготовку предложений по объемам и источникам финансирования реализации муниципальной программы на основании предложений участников муниципальной программы;

осуществляет мониторинг реализации муниципальной программы и анализ отчетности, представляемой участниками муниципальной программы;

участвует в привлечении средств краевого бюджета для выполнения мероприятий муниципальной программы;

разрабатывает формы отчетности для участников муниципальной программы, необходимые для осуществления контроля за выполнением муниципальной программы, устанавливает сроки их предоставления;

ежегодно проводит оценку эффективности муниципальной программы;

готовит ежегодный доклад о ходе реализации муниципальной программы и оценке эффективности ее реализации (далее – доклад о ходе реализации муниципальной программы);

представляет ежегодный доклад о ходе реализации муниципальной программы до 1 марта года, следующего за отчетным, в финансовый отдел администрации Пластуновского сельского поселения;

организует информационную и разъяснительную работу, направленную на освещение целей и задач муниципальной программы в печатных средствах массовой информации, на официальном сайте;

обеспечивает размещение на официальном сайте утвержденной муниципальной программы в актуальной редакции, а также информации о ходе реализации и достигнутых результатах муниципальной программы;

осуществляет иные полномочия, установленные программой.

В ходе проверки установлено, что нормативно-правовые документы, регулирующие процесс реализации программы «Развитие физической культуры и спорта» не разработаны, фактически отсутствует порядок, определяющий механизм выполнения программы.

Общему отделу администрации Пластуновского сельского поселения Динского района рекомендуется разработать порядок реализации программы «Развитие физической культуры и спорта» для дальнейшего использования в работе.

3. В ходе проверки расходования средств выделенных на реализацию муниципальной программы Пластуновского сельского поселения Динского района «Развитие физической культуры и спорта» установлено следующее:

3.1 на мероприятие «Финансовое обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения» были запланированы средства в сумме 1 810,2 тыс. рублей.

Кассовый расход в 2021 году составил 1 810,2 тыс. рублей.

Фактически кассовый расход осуществлялся на основании Соглашения № 001 от 11.01.2021 года о предоставлении субсидии на

финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ):

- платежное поручение № 72097 от 18.01.2021 г. – 126 825,0 рублей;
- платежное поручение № 617629 от 16.02.2021 г. – 126 825,0 рублей;
- платежное поручение № 412700 от 02.03.2021 г. – 126 825,0 рублей;
- платежное поручение № 897423 от 30.03.2021 г. – 50 497,0 рублей;
- платежное поручение № 194834 от 02.04.2021 г. – 80 000,0 рублей;
- платежное поручение № 248081 от 05.04.2021 г. – 115 000,0 рублей;
- платежное поручение № 361094 от 07.04.2021 г. – 80 000,0 рублей;
- платежное поручение № 439658 от 26.04.2021 г. – 20 000,0 рублей;
- платежное поручение № 318482 от 13.05.2021 г. – 50 000,0 рублей;
- платежное поручение № 13688 от 25.05.2021 г. – 126 825,0 рублей;
- платежное поручение № 421164 от 21.06.2021 г. – 190 000,0 рублей;
- платежное поручение № 276994 от 06.07.2021 г. – 50 000,0 рублей;
- платежное поручение № 397260 от 28.07.2021 г. – 46 000,0 рублей;
- платежное поручение № 78798 от 10.08.2021 г. – 80 000,0 рублей;
- платежное поручение № 714647 от 09.09.2021 г. – 51 000,0 рублей;
- платежное поручение № 31682 от 14.09.2021 г. – 35 000,0 рублей;
- платежное поручение № 364958 от 21.09.2021 г. – 40 000,0 рублей;
- платежное поручение № 194723 от 04.10.2020 г. – 100 000,0 рублей;
- платежное поручение № 60417 от 19.10.2021 г. – 20 000,0 рублей;
- платежное поручение № 309678 от 22.10.2021 г. – 85 000,0 рублей;
- платежное поручение № 526218 от 17.11.2021 г. – 20 000,0 рублей;
- платежное поручение № 149194 от 26.11.2021 г. – 101 000,0 рублей;
- платежное поручение № 333341 от 20.12.2021 г. – 89 403,0 рублей.

В ходе проверки кассового расхода нарушений не выявлено.

Постановлением администрации Пластуновского сельского поселения Динского района от 29.12.2020 г. № 301 «Об утверждении муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению по физическому развитию, спорту и молодежной политике Пластуновского сельского поселения «Лидер» на 2021 год» было доведено Муниципальное задание № 1, а именно 1 муниципальная работа: «Организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий» со следующими плановыми показателями:

- Количество участников – 4300 штук;
- Количество физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий – 84 штук.

Постановлением администрации Пластуновского сельского поселения Динского района от 12.12.2021 г. № 288 «О внесении изменений в постановление администрации Пластуновского сельского поселения Динского района от 29.12.2020 года № 301 «Об утверждении муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению по физическому развитию, спорту и молодежной политике Пластуновского сельского поселения «Лидер» на 2021 год» были внесены изменения и утверждено Муниципальное задание № 2. Плановые значения по показателю

количество физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий изменены – 89 штук.

В ходе проверки установлено, что учреждению услуг не доводилось.

Учреждением в ходе выполнения доведенного муниципального задания в разрезе муниципальных работ по итогам 2021 года достигнуты следующие результаты показателей качества:

- Количество участников – 4300 штук.

По показателям, характеризующие объем (содержание) работы достигнуты следующие результаты - Количество физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий – 89 штук.

Кроме того установлено, что жалоб и замечаний при выполнении муниципального задания не поступало.

3.2. на мероприятие «Участие в организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время» были запланированы средства в сумме 45,5 тыс. рублей.

Кассовый расход в 2021 году составил 45,4 тыс. рублей.

Фактически кассовый расход осуществлен на основании:

СОГЛАШЕНИЯ № 003 от 01.07.2021 года о предоставлении субсидии муниципальному бюджетному учреждению по физическому развитию, спорту и молодежной политике Пластуновского сельского поселения «Лидер» муниципального образования Пластуновское сельское поселение Динского района на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания, с проведением капитального ремонта зданий и сооружений, приобретением оборудования и бюджетными инвестициями:

- платежное поручение № 413430 от 08.07.2021 г. – 12 792,0 рублей;
- платежное поручение № 749685 от 15.07.2021 г. – 2 347,66 рублей;
- платежное поручение № 61598 от 22.07.2020 г. – 7 569,83 рублей;
- платежное поручение № 598756 от 02.08.2021 г. – 7 569,83 рублей;
- платежное поручение № 863567 от 06.08.2021 г. – 7 569,83 рублей;
- платежное поручение № 258899 от 13.08.2020 г. – 7 569,83 рублей;

В ходе проверки кассового расхода нарушений не выявлено.

3.3. на мероприятие «Разработка и экспертиза проектной, сметной документации на реализацию мероприятия «Строительство малобюджетного спортивного комплекса по ул.Базарной, 82/2 в ст.Пластуновской Динского района Краснодарского края» были запланированы средства в сумме 428,3 тыс. рублей.

Кассовый расход в 2021 году составил 428,2 тыс. рублей.

Фактически кассовый расход осуществлен выборочно на основании:

- договора сопровождения проектно-сметной документации № А.051-20 от 16.11.2020 г. с ООО «ГеоСтройПроект», предметом договора являются услуги по сопровождению проектно-сметной документации по объекту малобюджетный комплекс, на сумму 299 990,0 рублей (счет № 5 от

24.02.2021 г.; акт 1 от 24.02.2021 г., платежное поручение от 24.02.2021 г. № 62664);

- договора № 29-21 от 06.04.2021 г. с ООО «Мета Арс», предметом договора является устройство учета электрической энергии на сумму 101 803,0 рублей (счет № 19 от 06.04.2021 г.; платежное поручение № 503787 от 09.04.2021 г.; счет 24 от 14.04.2021 г., акт 35 от 14.04.2021 г., справка 1 от 14.04.2021 г., платежное поручение 137480);

- договора № 21103-20-00550706-1 от 13.02.2020 г. об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям с ПАО «Россети Кубань», предметом договора является техническое присоединение объекта капитального строительства «Малобюджетный спортивный комплекс», окончательный расчет на сумму 26 428,65 рублей (счет № 2 от 22.10.2021 г., акт 575896 от 24.05.2021 г., платежное поручение № 367601 от 25.10.2021 г.);

Фактически произведенный кассовый расход на общую сумму 428 221,65 рублей направлен на реализацию поставленной задачи. В ходе проверки в части кассового расхода нарушений не выявлено.

В проверяемом периоде с целью реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» закупки конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) координатором программы не осуществлялись, закупки осуществлялись только в соответствии со статьей 93 Закона у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Специалистом выборочно проверено 3 закупки (договора) на общую сумму 428 221,65 рублей и выявлено следующее:

В соответствии с частью 2 статьи 34 Закона, при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

В нарушение требований части 2 статьи 34 Закона, из 3 проверенных контрактов (договоров), только в 1 указано, что цена является твердой и изменению в период действия договора не подлежит. Нарушения выявлены в 2 договорах на общую сумму 326,4 тыс. рублей.

Наличие вышеуказанных нарушений и недочетов свидетельствует о низком уровне контроля со стороны координатора программы за соответствием заключаемых договоров действующему законодательству.

В соответствии с пунктом 1 статьи 432 ГК РФ договор считается заключенным, если между сторонами достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. Поэтому отсутствие в договорах купли продажи сведений о наименовании товара или цены договора может повлечь такое негативное правовое последствие, как признание контракта незаключенным и невозможность в судебном порядке понудить контрагента к исполнению условий контракта, применить штрафные санкции за нарушение его условий. В ходе проверки нарушений пункта 1 статьи 432 ГК РФ не выявлено.

Таким образом, в результате проведения проверки выявлены:

- неоднократные нарушения части 2 статьи 34 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

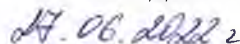
Вышеуказанные нарушения законодательства не содержат признаки административных правонарушений, предусмотренных Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации.


По результатам проверки считаем необходимым рекомендовать координатору программы усилить контроль за осуществлением закупок для нужд реализации муниципальной программы, за заключением муниципальных контрактов (договоров), их содержанием.

Начальник финансового отдела

 С.М.Алексеева

Один экземпляр акта получил



 А.В.Петренко