

Отчет

по проверке муниципальной программы Ржаксинского района Тамбовской области «Развитие физической культуры, спорта и туризма» на 2014-2020 годы в администрации Ржаксинского района.

р.п. Ржакса

22 декабря 2016 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района, утвержденный распоряжением №4-р от 29.12.2015 года (в редакции от 01.11.2016).

2. Предмет контрольного мероприятия: бюджетные средства районного бюджета, выделенные на реализацию муниципальной программы Ржаксинского района Тамбовской области «Развитие физической культуры, спорта и туризма» на 2014-2020 годы (далее программа «Развитие физической культуры, спорта и туризма»).

3. Проверяемый период деятельности: 2015 год

4. Сроки проведения проверки:

Проверка начата 18.11.2016, окончена 30.11.2016.

5. Вопросы контрольного мероприятия:

- 5.1 Краткая характеристика Программы;
- 5.2 Исполнение мероприятий целевой Программы;
- 5.3 Оценка эффективности выполнения Программы;
- 5.4 Оценка эффективности использования средств, выделенных на реализацию мероприятий программы;

5.1 Краткая характеристика Программы .

Программа «Развитие физической культуры, спорта и туризма» утверждена Постановлением администрации Ржаксинского района от 13.09.2013 №739 «Об утверждении муниципальной программы Ржаксинского района Тамбовской области «Развитие физической культуры спорта и туризма» на 2014-2020 годы», т.е. в сроки установленные , Порядком разработки, утверждения и реализации муниципальных программ Ржаксинского района Тамбовской области, утвержденным Постановлением администрации Ржаксинского района от 26.06.2013 №515 (в редакции от 16.10.2015 №439) соблюдены (далее Порядка

разработки, утверждения и реализации программ). В 2015 году в Программу вносились изменения в соответствующем порядке три раза.

Последним принято постановление администрации Ржаксинского района Тамбовской области от 31.12.2015 №571 «О внесении изменений и дополнений в постановление администрации района от 13.09.2013 №739 «Об утверждении муниципальной программы Ржаксинского района Тамбовской области «Развитие физической культуры, спорта и туризма» на 2014-2020 годы.

Целью Программы является укрепление здоровья, улучшение качества жизни населения района путем совершенствования системы физической культуры и спорта, устойчивого развития туристско-рекреационной отрасли в качестве одной из приоритетных отраслей экономики.

В соответствии с паспортом программы ответственным исполнителем программы является отдел культуры, спорта и молодежной политики администрации района, соисполнителем программы - муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа» Ржаксинского района Тамбовской области имени чемпиона мира по греко-римской борьбе Е.Т.Артюхина (далее- ДЮСШ). Программа включает в себя две подпрограммы: «Развитие физической культуры и массового спорта» на 2014-2020 годы и «Развитие туризма» на 2014-2020 годы.

Главным распорядителем средств по программе является администрация Ржаксинского района, финансовый отдел администрации Ржаксинского района для ДЮСШ.

В районном бюджете на 2015 год предусмотрено финансирование Программы в сумме 270,4 тыс.рублей, в том числе по подпрограммам:

- подпрограмма «Развитие физической культуры и массового спорта» на 2014-2020 годы- 254,4 тыс. рублей;

- подпрограмма «Развитие туризма» на 2014-2020 годы- 16,0 тыс.рублей.

Получателями средств Программы являлись :

-администрация Ржаксинского района-254,4 тыс.рублей;

- ДЮСШ -40,0 тыс.рублей.

В нарушение Порядка разработки, утверждения и реализации программ индикаторы и показатели не имеют количественные значения, отражающие фактическое описание ситуации на момент разработки и утверждения

муниципальной программы. Отсутствие таких показателей не может показать результаты вложенных бюджетных средств, особенно в первый год функционирования программы. Завышены все индикаторы (показатели) по программе.

В приложении №2 «Перечень мероприятий муниципальной программы Ржаксинского района Тамбовской области «Развитие физической культуры и, спорта и туризма» колонка «Ожидаемые непосредственные результаты» не заполнена и содержит только годы, которым соответствует объем финансового обеспечения в следующей колонке.

Единственное мероприятие, предусмотренное в рамках подпрограммы «Развитие туризма» на 2004-2020 годы (Организация и проведение праздников, конкурсов и мероприятий, посвященных памятным датам, создание условий для развития событийного туризма) не соответствует понятию и определению событийного туризма.

5.2. Исполнение мероприятий целевой программы.

Оперативный контроль за ходом реализации Программы ответственным исполнителем - отделом культуры спорта и молодежной политики осуществлялся не на должном уровне. Опубликованные на официальном сайте администрации района Сведения о степени выполнения мероприятий муниципальной Программы за 2015 год (таблица 6) не соответствуют перечню мероприятий программы, утвержденной постановлением администрации Ржаксинского района от 31.12.2015 №571. По соисполнителю программы - ДЮСШ в Сведениях мероприятия не выполнены, проверкой установлено, что они выполнены приобретено спортивное оборудование по товарной накладной №15 от 12.03.2015 на сумму 25530 рублей и товарному чеку за наличный расчет приобретена спортивная форма на сумму 15000 рублей.

Организация проведения спортивных и иных мероприятий находилась не на должном уровне. Отделом культуры, спорта и молодежной политики предоставлены Положения о проведении спортивных мероприятий областного значения и 4 Положения на проведение районных мероприятий. Определить в сколько было участия, и в каких областных и районных спортивных мероприятиях установить не представилось возможным, так как участие никаким нормативным документом не оформлялось.

5.3. Оценка эффективности выполнения Программы

Сведения о достижении значений показателей муниципальной программы «Развитие физической спорта и туризма» за 2015 год предоставлены администрации Ржаксинского района и размещены в электронном виде на сайте администрации района. Администрация района провела оценку эффективности реализации муниципальных программ за 2015 год, в соответствии с которым в 2015 году данная программа по показателям эффективности получила оценку удовлетворительной. Оценка эффективной она не получила по причине ее реализации только за счет средств районного бюджета без привлечения других источников финансирования. Тогда как согласно Сведений о достижении значений показателей Программы за 2015 год не исполнены показатели:

–доля инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, занимающихся физической культурой и спортом к общей численности данной категории населения -17,5 %;

-доля граждан населения района, занимающегося физической культурой и спортом по месту трудовой деятельности, в общей численности населения занятого в экономике-17,0 %.

По подпрограмме «Развитие туризма» показатель- количество участников событийных мероприятий-600 единиц, также показан формально, проверка показала, что столько мероприятий не проведено.

В соответствии с отчетом о проведенных мероприятиях за 2015 год в рамках подпрограммы «Развитие туризма» проведено 13 мероприятий, из них 10 ед.- проведение праздников, конкурсов и мероприятий, посвященных памятным датам, создание событийного туризма; 3 ед.- проведение экскурсий. Денежные средства в сумме 16,0 тыс. рублей, предусмотренные по данной подпрограмме выданы на приобретение подарков и призов на новогодний бал и новогодние мероприятия. Данные мероприятия не соответствуют поставленной цели и являются неэффективным расходованием бюджетных средств.

В соответствии с отчетом об использовании финансовых средств за счет всех источников на реализацию Программы бюджетные средства использованы полностью в сумме 270,4 тыс.рублей, но эффективность и результативность использования бюджетных средств не достигнута, **ст.34 БК РФ « Принцип эффективности использования бюджетных средств».**

5.4. Оценка эффективности использования средств, выделенных на реализацию мероприятий Программы

В соответствии с п.2 ст.179 БК РФ «Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования» .

Финансовое обеспечение Программы предусмотрено за счет средств районного бюджета в сумме 270,4 тыс.рублей.

Финансовое обеспечение Программы производилось через главного распорядителя, получателя бюджетных средств - Администрацию Ржаксинского района в сумме 230,4 тыс.рублей и через получателя бюджетных средств ДЮСШ-40,0 тыс.рублей. Бюджетные ассигнования предусмотренные на данную Программу в сумме 270,4 тыс.рублей использованы в полном объеме-270,4 тыс.рублей.

Учетная политика администрации района , утвержденная постановлением администрации Ржаксинского района от 30.12.2011 №1033 не отвечает требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Использование бюджетных средств в основном производилось путем выдачи наличных денег в подотчет через материально-ответственное лицо с нарушением, Указаний Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 №3210-У « О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями субъектами малого предпринимательства». При отражении операций по данным бухгалтерского учета допущено нарушение Приказов МФ РФ от 01.12.2010 №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» (в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации от 12.10.2012 №134н, от 29.08.2014 № 89н, от 06.08.2015 №124), от 30.03.2015 года №52н«Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами) органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

Организация соревнований ,оформление документации по проведению соревнований, состояние бухгалтерского учета в данном направлении находились не на должном уровне, поэтому проверить адресность выданных средств на питание, приобретение и выдачу кубков, призов и подарков не представилось возможным

В целом по Программе «Развитие физической культуры, спорта и туризма» в 2015 году средства были направлены на текущие мероприятия муниципального образования , необходимость финансирования которых приводит к появлению индикаторов, которые не характеризуют достижение цели или выполнение задачи.

Выводы:

Проверка показала, что внутренний контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, состоянием бухгалтерского учета не осуществляется.

Принятое постановление администрации района от 26.06.2013 №515 «О порядке разработки и реализации целевых программ Ржаксинского района Тамбовской области» разработчиком, координатором программы –отделом культуры, спорта и молодежной политики осуществлялось не в полной мере, в частности индикаторы и показатели не имеют количественные значения, отражающие фактическое описание ситуации на момент разработки и утверждения программы. Отсутствие таких показателей не может показать результаты вложенных бюджетных средств. Мероприятие в рамках подпрограммы «Развитие туризма» на 2014-2020 годы не отвечает понятию и определению «событийный туризм».

Ответственным исполнителем Программы - отделом культуры, спорта и молодежной политики не осуществлялся должным образом контроль за реализацией Программы, о чем свидетельствуют Сведения о степени выполнения мероприятий муниципальной программы.

Организация спортивных мероприятий находилась не на должном уровне, не разработаны положения о проведении спортивных соревнований, их предоставлено только четыре по районным соревнованиям, но какие из них проведены никак не оформлено.Формирование команд происходило стихийно в хаотичном порядке. Нормативные акты(приказы, распоряжения) на проведение спортивных и других мероприятий отсутствуют, а учет их не осуществлялся.

Оценка эффективности реализации программы проведена не на должном уровне.

Данная программа в ходе своей реализации не отвечает требованиям ст.34 БК РФ «Принцип эффективности и использования бюджетных средств».

Учетная политика не отвечает современным требованиям ведения бухгалтерского учета.

При направлении и использовании бюджетных средств на реализацию Программы допущено нарушение:

Указаний Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 №3210-У « О порядке ведения кассовых юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями субъектами малого предпринимательства»; Приказов МФ РФ от 01.12.2010 №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» (в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации от 12.10.2012 № 134н, от 29.08.2014 № 89н, от 06.08.2015 №124), от 30.03.2015 года №52н«Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами) органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

К учету принимались, не оформленные должным образом ,документы.

По результатам проверки по фактам выявленных нарушений в администрацию района будет направлено Представление.

Предложения:

1. Ответственному исполнителю Программы - отделу культуры, спорта и молодежной политики:

- при утверждении и реализации Программы руководствоваться постановлением администрации Ржаксинского района от 26.06.2013 №515 (в редакции от 16.10.2015 №439);

- на каждое мероприятие разрабатывать Положение о его проведении, в соответствии с Положением, которое должно содержать порядок награждения и выдачи денежных средств в качестве поощрения лучших. Мероприятия проводить только по письменному указанию главы района , или заместителя главы администрации района.

-отделу бухгалтерского учета и отчетности администрации района:

- разработать Учетную политику в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- усилить контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств.

Председатель контрольно-ревизионной комиссии

В.А.Власова