

АКТ
камеральной проверки Управления по культуре, молодежной политике,
физической культуре и спорту администрации муниципального
образования город Ефремов

г. Ефремов

"17" октября 2023 г.

В соответствии с пунктом 12 раздела II Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 (с внесенными изменениями), и на основании п. 16 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год, приказа финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов от 07 сентября 2023 года № 47 "О проведении контрольного мероприятия" проведена камеральная проверка Управления по культуре, молодежной политике, физической культуре и спорту администрации муниципального образования город Ефремов.

Тема контрольного мероприятия: «Проверка соблюдения Положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном образовании город Ефремов», полноты и достоверности отчетности о реализации данной программы за 2022 год».

Проверяемый период: 2022 год.

Камеральная проверка проведена проверочной группой в составе:

- консультанта отдела учета, отчетности и кредитования финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов Фроловой Мариной Викторовной (руководитель проверочной группы) и
- главного специалиста отдела учета, отчетности и кредитования финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов Ланкевич Светланой Анатольевной.

Срок проведения камеральной проверки составил 8 рабочих дней с 22 сентября 2023 года по 3 октября 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Управление по культуре, молодежной политике, физической культуре и спорту администрации муниципального образования город Ефремов (далее - Управление по культуре) зарегистрировано 29 декабря 2014 года Управлением федеральной налоговой службы по Тульской области (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 71 №002330758).

Юридический и фактический адрес:

301848, Тульская область, г. Ефремов, ул. Ломоносова, д. 48.

ИНН 7113003076, ОГРН 1147154070656

Телефон: (48741) 66360.

Функции и полномочия учредителя Управления по культуре от имени муниципального образования город Ефремов осуществляет администрация муниципального образования город Ефремов.

Адрес нахождения учредителя: 301840, Тульская область, город Ефремов, ул. Свердлова, д.43.

Телефон присмной администрации: (48741) 62532.

Управление по культуре имеет лицевой счет 858 01 162 1, открытый в установленном порядке в финансовом управлении администрации муниципального образования город Ефремов.

Ведение бухгалтерского учета в Управлении по культуре осуществляет муниципальное казенное учреждение муниципального образования город Ефремов «Централизованная бухгалтерия» (далее — МКУ «ЦБ») в соответствии с договором б/н от 26.01.2015 года.

Настоящей проверкой установлено:

1. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном образовании город Ефремов» (далее -- Муниципальная программа) утверждена Постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 07.10.2015 №1732. Муниципальная программа разработана в соответствии с Порядком принятия решений о разработке, формированию, реализации и проведению оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования город Ефремов и Методических указаний по разработке и проведению оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования город Ефремов, утвержденными постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 14.07.2015 № 1265. В 2022 году Муниципальная программа приведена в соответствие с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования город Ефремов (далее – Порядок), утвержденным постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 04.08.2022 №1245.

В соответствии с паспортом Муниципальной программы ее ответственным исполнителем является Управление по культуре.

Соисполнители Муниципальной программы в соответствии с паспортом программы – отсутствуют.

Целью Муниципальной программы является создание условий для развития в муниципальном образовании город Ефремов физической культуры и массового спорта.

Задачи муниципальной программы:

- создание условий для успешного функционирования учреждений дополнительного образования спортивной направленности;
- сохранение и укрепление здоровья детей, формирование у них потребности в физическом совершенствовании и здоровом образе жизни, развитие системы детско-юношеского спорта;

- обеспечение доступности и повышение качества физкультурно-оздоровительных и спортивных услуг, предоставляемых населению городского округа;
- увеличение количества граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом;
- успешное выступление ефремовских спортсменов на областных, всероссийских, международных соревнованиях, поддержка развития спорта высших достижений;
- обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий в учреждениях дополнительного образования спортивной направленности;
- улучшение условий и охраны труда в учреждениях дополнительного образования спортивной направленности;
- популяризация физической культуры и спорта среди различных групп населения;
- повышение эффективности деятельности учреждений дополнительного образования спортивной направленности;
- увеличение количества лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности указанной категории населения.

В соответствии с паспортом Муниципальная программа реализуется в один этап. Срок реализации программы – 2022-2026 годы.

1.1. В соответствии с пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджете муниципального образования город Ефремов на 2022 год объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации данной муниципальной программы был предусмотрен в соответствии с Решением Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 14.12.2021 № 12-77 «О бюджете муниципального образования город Ефремов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете №12-77) в размере 78 126,8 тыс. руб.

В течение 2022 года объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации данной Муниципальной программы менялся и на конец года составил 76 325,7 тыс. руб.

1.2. Проверка использования бюджетных средств показала, что в течение 2022 года финансирование осуществлялось по структурным элементам в соответствии с целями и задачами муниципальной программы, в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных за счет средств бюджета Тульской области и бюджета городского округа, в следующих размерах:

№ п/п	Направления реализации муниципальной программы	Источники финансирования	Объем финансовых затрат (тыс. рублей)		
			Бюджетные ассигнования, план на 1 января отчетного года	бюджетные ассигнования на 31 декабря отчетного года	кассовое исполнение
1	2	3	4	5	6

1	Структурный элемент 1 «Организация предоставления дополнительного образования детей в области физической культуры и спорта»	всего	77253,4	75545,5	73775,0
		областной бюджет	1494,4	2505,0	2446,9
		местный бюджет	75759,0	73040,5	71328,1
2	Структурный элемент 2 «Обеспечение условий для развития на территории городского округа физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных физкультурных мероприятий, физкультурно-оздоровительных мероприятий и спортивных мероприятий городского округа»	всего	250,0	253,6	251,2
		местный бюджет	250,0	253,6	251,2
3	Структурный элемент 3 «Внедрение и реализация Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне»	всего	483,2	494,6	486,8
		местный бюджет	483,2	494,6	486,8
4	Структурный элемент 4 «Развитие кадрового потенциала в сфере дополнительного образования детей в области физической культуры и спорта»	всего	140,2	32,0	32,0
		местный бюджет	140,2	32,0	32,0
	Всего по муниципальной программе	всего	78126,8	76325,7	74545,1
		областной бюджет	1494,4	2505,0	2446,9
		местный бюджет	76632,4	73820,7	72098,2

1.3. Проверка соблюдения принципа целевого характера бюджетных средств показала, что бюджетные ассигнования в 2022 году были предусмотрены в соответствии с целями и задачами их использования.

За счет средств бюджета Тульской области бюджетные ассигнования были предусмотрены:

на структурный элемент 1 «Организация предоставления дополнительного образования детей в области физической культуры и спорта» в размере **2505,0 тыс. руб.**, в том числе на:

- предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных учреждений (организаций) по Закону Тульской области «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам» - 1204,4 тыс. руб.;

- обеспечение достижения значений соотношения средней заработной платы работников учреждений социальной сферы, повышение оплаты труда которых предусмотрено указами Президента Российской Федерации – 1300,6 тыс. руб.

За счет собственных средств бюджета округа бюджетные ассигнования были предусмотрены:

на структурный элемент 1 «Организация предоставления дополнительного образования детей в области физической культуры и спорта» в размере **73040,5 тыс. руб.**, в том числе на:

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - 70593,4 тыс. руб.;

- укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений образования – 1252,7 тыс. руб.;
- реализацию календарного плана спортивных мероприятий муниципальных учреждений – 694,4 тыс. руб.;
- расходы, связанные с подготовкой проектной и сметной документации 500,0 тыс. руб.;

на структурный элемент 2 «Обеспечение условий для развития на территории городского округа физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных физкультурных мероприятий, физкультурно-оздоровительных мероприятий и спортивных мероприятий городского округа» в размере **253,6 тыс. руб.** (на реализацию календарного плана физкультурных мероприятий, физкультурно-оздоровительных мероприятий и спортивных мероприятий городского округа);

на структурный элемент 3 «Внедрение и реализация Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» в размере **494,6 тыс. руб.** (на реализацию Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне»);

на структурный элемент 4 «Развитие кадрового потенциала в сфере дополнительного образования детей в области физической культуры и спорта» в размере **32,0 тыс. руб.** (на мероприятия по повышению квалификации и профессиональной переподготовке педагогических работников).

По сведениям годового отчета в целом расходы на реализацию Муниципальной программы за 2022 год составили **74545,1 тыс. руб.** или 97,7 % от запланированных расходов.

2. В соответствии со статьей 30 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Ефремов, утвержденного Решением Собрании депутатов муниципального образования город Ефремов от 19.11.2015 №14-127 (с внесенными изменениями), изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные администрацией муниципального образования город Ефремов.

В соответствии с абзацем 6 пункта 5.4 Порядка муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Представленная к проверке Муниципальная программа приведена в соответствие с Решением о бюджете №12-77 в сроки, установленные Порядком (Постановление администрации муниципального образования город Ефремов от 28.03.2022 №387).

Согласно пункту 3.8 Порядка внесение изменений в муниципальную программу может быть инициировано ответственным исполнителем, соисполнителем и участником муниципальной программы. В течение 2022 года по инициативе ответственного исполнителя (приводили в соответствие с новым Порядком) изменения в муниципальную программу были внесены и утверждены Постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от

05.10.2022 №1553 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования город Ефремов от 07.10.2015 №1732 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном образовании город Ефремов», что соответствует пункту 3.8 Порядка.

В соответствии с пунктом 5.6 Порядка муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с показателями сводной бюджетной росписи бюджета за отчетный год в срок до 31 марта года, следующего за отчетным.

В нарушение пункта 5.6 Порядка к проверке представлена муниципальная программа, приведенная в соответствие с показателями сводной бюджетной росписи по итогам 2022 года, утвержденная Постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 17.04.2023 № 615 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования город Ефремов от 07.10.2015 № 1732 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном образовании город Ефремов».

3. При проверке соблюдения Порядка установлено:

Порядком установлена структура, содержание и целеполагание муниципальной программы.

Содержание представленной к проверке Муниципальной программы имеет структуру, соответствующую пункту 2.1 Порядка.

3.1. В соответствии с пунктом 6.1 Порядка в целях реализации муниципальной программы ответственным исполнителем разрабатывается план реализации муниципальной программы (далее - план реализации), содержащий перечень конкретных направлений реализации муниципальной программы, с указанием сроков их реализации и ресурсного обеспечения (объемов финансирования).

В соответствии с пунктом 6.2 Порядка план реализации разрабатывается ежегодно после доведения главным распорядителем средств бюджета округа лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы, согласовывается соисполнителями муниципальной программы и утверждается локальным актом ответственного исполнителя муниципальной программы в срок до 31 января текущего года.

К проверке представлен план реализации Муниципальной программы, утвержденный приказом Управления по культуре от 19.01.2022 №8-ос «Об утверждении плана реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном образовании город Ефремов» на текущий 2022 год и плановые 2023-2024 годы», что соответствует пункту 6.2 Порядка в части разработки и утверждения.

Согласно пункту 6.2 Порядка в случае принятия решения о внесении изменений в муниципальную программу ответственный исполнитель вносит соответствующие изменения в план реализации и в течение 5 рабочих дней со дня вступления в силу постановления администрации о внесении изменений в муниципальную программу направляет его в комитет по экономике и представляет в финансовое управление.

К проверке представлены планы реализации Муниципальной программы, утвержденные приказами Управления по культуре от 30.03.2022 №34-ос и от 06.10.2022 №93а-ос «О внесении изменений в план реализации муниципальной

программы «Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном образовании город Ефремов». Представленные к проверке планы реализации Муниципальной программы, составлены ответственным исполнителем по форме, соответствующей приложению №6 к Порядку.

В соответствии с пунктом 6.2 Порядка изменения, внесенные ответственным исполнителем в Муниципальную программу, утвержденные Постановлениями администрации муниципального образования город Ефремов от 28.03.2022 №387 и от 05.10.2022 №1553, были внесены в планы реализации Муниципальной программы в установленные сроки и представлены в комитет по экономике и в финансовое управление.

3.4. В соответствии с требованиями Порядка (пункт 2.4) в Муниципальной программе установлены следующие целевые показатели на 2022 год:

- доля детей, обучающихся в учреждениях дополнительного образования спортивной направленности, от общей численности детей в возрасте 6-18 лет - 32 %;
- доля лиц с ограниченными возможностями, систематически занимающихся физической культурой и спортом, от общей численности указанной категории населения – 5,0%;
- доля разрядников от общего числа занимающихся в учреждениях дополнительного образования спортивной направленности - 30,0 %;
- уровень соответствия образования современным стандартам - 90,0%;
- доля населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом, от общей численности - 37,0%;
- доля населения, выполнивших нормативы Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) от общей численности населения муниципального образования город Ефремов, принявшего участие в сдаче нормативов Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО), из них учащихся и студентов – 50,0%;
- доля развития кадрового потенциала в учреждениях дополнительного образования детей в области физической культуры и спорта – 100,0%.

Целевые показатели, установленные в паспорте Муниципальной программы, полностью соответствуют целевым показателям, указанным в паспортах структурных элементов, что соответствует пункту 2.7 Порядка.

В соответствии с пунктом 6.3 Порядка в составе годового отчета за 2022 год ответственным исполнителем Муниципальной программы был представлен Анализ целевых показателей муниципальной программы, которые установлены Паспортом Муниципальной программы.

Согласно Анализа целевых показателей муниципальной программы не все целевые показатели были исполнены на 100%, а отдельные перевыполнены:

№ п/п	Наименование целевого показателя	Ед.изм.	Значение показателя		Выполнение плана (%)
			план	факт	
1	доля детей, обучающихся в учреждениях дополнительного образования спортивной направленности, от общей численности детей в возрасте 6-18 лет	%	32	22	70

2	доля лиц с ограниченными возможностями, систематически занимающихся физической культурой и спортом, от общей численности указанной категории населения	%	5	5	100
3	доля разрядников от общего числа занимающихся в учреждениях дополнительного образования спортивной направленности	%	30	30	100
4	уровень соответствия образования современным стандартам	%	90	90	100
5	доля населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом, от общей численности	%	37	55	149
6	доля населения, выполнивших нормативы Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) от общей численности населения муниципального образования город Ефремов, принявшего участие в сдаче нормативов Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО), из них учащихся и студентов	%	50	80	162
7	доля развития кадрового потенциала в учреждениях дополнительного образования детей в области физической культуры и спорта	%	100	100	100

Причины отклонений значений целевых показателей приведены в годовом отчете.

Для проверки достоверности сведений о достижении целевых показателей ответственным исполнителем был представлен отчет формы №1-ФК «Сведения о физической культуре и спорту» по состоянию на 31 декабря 2022 года, который не дает возможности оценить правильность приведенных значений показателей. Других документов, позволяющих проверить достоверность сведений, ответственным исполнителем представлено не было.

По итогам реализации Муниципальной программы в 2022 году ответственным исполнителем была произведена оценка эффективности реализации Муниципальной программы в соответствии с методикой оценки эффективности, определенной приложением 8 Порядка. По итогам этой оценки данная Муниципальная программа в 2022 году имеет высокий уровень эффективности (1,03).

3.5. В соответствии с пунктом 6.3 Порядка в целях осуществления контроля за реализацией муниципальной программы и предупреждения возникновения проблем в ходе ее реализации осуществляется мониторинг реализации муниципальной программы (далее – мониторинг). В ходе мониторинга ответственным исполнителем формируется годовой отчет в соответствии с приложением №7 к Порядку. Титульный лист к годовому отчету должен содержать следующую информацию:

- наименование муниципальной программы;
- наименование ответственного исполнителя;
- отчетный год;
- дату составления годового отчета;
- должность, фамилию, имя, отчество, номер телефона и электронный адрес непосредственного исполнителя.

Титульный лист подписывается руководителем отраслевого органа, определенного администрацией муниципального образования город Ефремов в качестве ответственного исполнителя. Титульный лист к годовому отчету, представленному к проверке, содержит всю необходимую информацию и подписан начальником Управления по культуре, что соответствует п.6.3. Порядка.

В соответствии с пунктом 6.4 Порядка в срок до 15 апреля года, следующего за отчетным годом, ответственный исполнитель направляет годовой отчет в комитет по экономике, развитию малого и среднего бизнеса администрации муниципального образования город Ефремов (далее - Комитет по экономике) на оценку эффективности реализации муниципальной программы. Годовой отчет за 2022 год был составлен и направлен в Комитет по экономике ответственным исполнителем 11 апреля 2023 года. Нарушений не установлено.

Согласно приложения №7 к Порядку годовой отчет должен содержать:

- аналитическую информацию, включающую:
 - 1) конкретные результаты реализации муниципальной программы, достигнутые за отчетный год;
 - 2) информацию о достижении целей муниципальной программы за отчетный период, а также прогноз достижения целей муниципальной программы на предстоящий год и по итогам ее реализации в целом;
 - 3) информацию о достижении фактических значений показателей муниципальной программы за отчетный год;
 - 4) информацию о структурных элементах, реализация которых осуществляется с нарушением установленных параметров и сроков;
 - 5) анализ факторов, повлиявших на ход реализации муниципальной программы;
 - 6) данные об использовании бюджетных ассигнований и внебюджетных источников на реализацию муниципальной программы;
 - 7) предложения о корректировке, досрочном прекращении структурных элементов или муниципальной программы в целом;
- анализ финансовых ресурсов муниципальной программы (таблица 1);
- анализ целевых показателей муниципальной программы (таблица 2).

Предоставленный в ходе контрольного мероприятия годовой отчет за 2022 год содержит всю необходимую информацию, согласно приложения №7 к Порядку. Нарушений не установлено.

Согласно пункту 6.5 Порядка Комитет по экономике в течение 10 календарных дней подготавливает заключение об эффективности реализации муниципальной программы.

К проверке представлено заключение об эффективности реализации муниципальной программы, подготовленное Комитетом по экономике 15.04.2023 года, что соответствует пункту 6.5 Порядка.

4. В соответствии с пунктом 6.7 Порядка годовые отчеты подлежат размещению на официальном сайте муниципального образования город Ефремов в сети «Интернет». В нарушение пункта 6.7 Порядка годовой отчет за 2022 год не размещен на сайте муниципального образования город Ефремов.

Таким образом, в ходе проведения контрольного мероприятия на тему «Проверка соблюдения Положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном образовании город Ефремов», полноты и достоверности отчетности о реализации данной программы за 2022 год», установлено следующее:

1. В нарушение пункта 5.6 Порядка представленная к проверке Муниципальная программа приведена в соответствие с показателями сводной бюджетной росписи по итогам 2022 года с нарушением срока.

2. В нарушение пункта 6.7 Порядка годовой отчет за 2022 год не размещен на сайте муниципального образования город Ефремов.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт камеральной проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения акта.

Консультант отдела учета,
отчетности и кредитования
(должность)

17.10.2023
(дата)

(подпись)

М.В. Фролова
(инициалы, фамилия)

С актом проверки ознакомлен:

Начальник управления
по культуре, молодежной политике,
физической культуре и спорту
администрации муниципального
образования город Ефремов
(должность)

(дата)

(подпись)

О.М. Полякова
(инициалы, фамилия)