

## 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»

15.06.2021 года

ст.Пластуновская

На основании распоряжения администрации Пластуновского сельского поселения Динского района № 14-р от 08.06.2021 года 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 01.01.2020 по 31.12.2020 года.

Срок проведения проверки: с 09.06.2021 года по 14.06.2021 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..

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, в том числе на период проверки, утвержденные постановлениями № 260 от 13.11.2020 г. и № 285 от 21.12.2020 г., согласно которых изменялся и 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	№ 260 от 13.11.2020 г.	2020	3 081,9	+ 900,0
2	№ 285 от 21.12.2020г.	2020	2 607,7	- 474,2

Проведя анализ изменений в объеме финансирования, внесенные постановлением № 260 от 13.11.2020 г., выявлено увеличение на сумму 900,0 тыс. рублей, произошедшее в связи с необходимостью дополнительных финансовых средств на следующее 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» - 900,0 тыс. рублей.

Постановлением № 285 от 21.12.2020 г. было выявлено уменьшение на сумму 474,2 тыс. рублей, произошедшее в связи с уточнением фактически выполненных работ и финансовых средств на следующее мероприятие:

- «Участие в организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время» – - 16,8 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» – - 457,4 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 1 521,9 тыс. рублей.

Кассовый расход в 2020 году составил 1 521,9 тыс. рублей.

Фактически кассовый расход осуществлялся на основании Соглашения № 001 от 09.01.2020 года о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ):

- платежное поручение № 539660 от 14.01.2020 г. – 126 825,0 рублей;
- платежное поручение № 622622 от 19.02.2020 г. – 253 650,0 рублей;
- платежное поручение № 821580 от 26.03.2020 г. – 126 825,0 рублей;
- платежное поручение № 289362 от 07.05.2020 г. – 126 825,0 рублей;
- платежное поручение № 78083 от 26.06.2020 г. – 126 825,0 рублей;
- платежное поручение № 369638 от 29.07.2020 г. – 90 000,0 рублей;
- платежное поручение № 481255 от 20.08.2020 г. – 28 000,0 рублей;
- платежное поручение № 826743 от 28.08.2020 г. – 22 500,0 рублей;
- платежное поручение № 129302 от 23.09.2020 г. – 199 000,0 рублей;
- платежное поручение № 893014 от 28.10.2020 г. – 80 000,0 рублей;
- платежное поручение № 434585 от 25.11.2020 г. – 180 000,0 рублей;
- платежное поручение № 880392 от 03.12.2020 г. – 161 450,0 рублей.

В ходе проверки кассового расхода нарушений не выявлено.

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 43,2 тыс. рублей.

Кассовый расход в 2020 году составил 43 161,30 рубля.

Фактически кассовый расход осуществлен на основании:

СОГЛАШЕНИЯ № 004 от 08.07.2020 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 № 677667 от 14.07.2020 г. – 12 130,0 рублей;
- платежное поручение № 108963 от 22.07.2020 г. – 12 130,0 рублей;
- платежное поручение № 4415 от 11.08.2020 г. – 3 860,60 рублей;

- платежное поручение № 414234 от 19.08.2020 г. – 7 520,35 рублей;
  - платежное поручение № 641889 от 25.08.2020 г. – 7 520,35 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 1 042,6 тыс. рублей.

Кассовый расход в 2020 году составил 1 042 550,60 рублей.

Фактически кассовый расход осуществлен выборочно на основании:

- договора № 21103-20-00550706-1 об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям от 13.02.2020 г. с ПАО «Кубаньэнерго», предметом договора являются обязательства по осуществлению технологического присоединения энергопринимающих устройств заявителя, на сумму 48 052,08 рублей (счет № 703854 от 03.04.2020 г.; счет № 703852 от 13.02.2020 г.);

- договора на выполнение работ № 051-19 от 31 января 2020 г. с ООО «ГеоСтройПроект», предметом договора является проведение работы по корректировке сметной документации в части уточнения сметной стоимости строительства по актуальным, на момент подачи проектно-сметной документации на рассмотрение в ГАУ КК «Краснодаркрайгосэкспертиза», индексам изменения сметной стоимости, на сумму 99 990,00 рублей (счет № 6 от 28.02.2020 г.);

- муниципального контракта (договора) № 290 на проведение государственной экспертизы проектной документации, включая проверку достоверности определения сметной стоимости объекта капитального строительства, и результатов инженерных изысканий от 23.03.2020 г. с ГАУ КК «Краснодаркрайгосэкспертиза», предметом договора является проведение государственной экспертизы проектной документации, включая проверку достоверности определения сметной стоимости объекта капитального строительства, и результатов инженерных изысканий по объекту «Строительство малобюджетного спортивного комплекса по ул.Базарной, 82/2 в ст.Пластуновской Динского района Краснодарского края», на сумму 881 792,40 рублей (счет № 3372 от 03.08.2020г.);

Фактически произведенный кассовый расход на общую сумму 1 042 550,60 рублей направлен на реализацию поставленной задачи. В ходе проверки в части кассового расхода нарушений не выявлено.

В соответствии с частью 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. В ходе проверки выявлено нарушение ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ по договору:

- № 21103-20-00550706-1 от 13.02.2020 г. на сумму 21 623,43 рублей;
- № 051-19 от 31 января 2020 г. на сумму 99 990,00 рублей.

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 1 029 834,48 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 4 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 121,6 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

*Петренко Юлия Игоревна*



15.06.2021