Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район»

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам финансово-экономической экспертизы проекта**

**постановления Нерюнгринской районной администрации «Об утверждении муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Нерюнгринский район»**

**на 2017-2021 гг.»**

19 сентября 2016 года № 69

1. **Основание для проведения экспертизы:** Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", п. 7 раздел 8.1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате МО «Нерюнгринский район».

**2.Цель экспертизы: 2. Цель экспертизы:** Целью экспертизы проекта муниципальной программы являются:

- определение соответствия целей муниципальной программы поставленной проблеме, соответствие планируемых задач целям программы;

- соответствие программных мероприятий целям и задачам муниципальной программы;

- наличие измеряемых (натуральных и стоимостных) показателей, позволяющих оценить степень достижения целей и выполнения задач;

- взаимосвязанность программных мероприятий, в том числе по срокам реализации, отсутствие дублирования мероприятий других действующих/принимаемых программ;

- обоснованность объемов финансирования программных мероприятий.

**3.Предмет экспертизы:** проект постановления, нормативные акты, материалы и документы финансово-экономических обоснований указанного проекта в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования «Нерюнгринский район».

При проведении повторной экспертизы и подготовки заключения использованы следующие представленные документы:

-проект постановления Нерюнгринской районной администрации «Об утверждении муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2017-2021 гг.» с листом согласования;

- пояснительная записка к проекту постановления;

- копия заключенияУЭРиМЗ от 21.07.2016 г. № 38;

- копия заключения Управления финансов Нерюнгринской районной администрации от 16.08.2016 г.;

- копия заключения юридического отдела Нерюнгринской районной администрации от 22.08.2016 г. № 03-23/51;

- копия заключения Комиссии по противодействию коррупции в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» от 22.08.2016 № 03-24/104.

В ходе проведения проверки также учтены следующие нормативные акты:

- Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

* постановление Правительства Российской Федерации от 21.01.2015 №30 «О федеральной целевой программе «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016 - 2020 гг.»;
* распоряжение Правительства РФ от 07.08.2009 №1101-р «Об утверждении «Стратегии развития физической культуры и спорта в Российской Федерации на период до 2020 г.»;
* Закон Республики Саха (Якутия) от 18.06.2009 696 - 3 № 327 - IV «О физической культуре и спорте в PC (Я)»;
* постановление Правительства Республики Саха (Якутия) от 11.12.2009 № 524 «Об утверждении Стратегии развития физической культуры и спорта в Республике Саха (Якутия) на период до 2020г.»;
* Указ Президента PC (Я) от 25.11.2013 №2333 «О развитии технических видов спорта в Республике Саха (Якутия)»;
* решение Нерюнгринского районного Совета от 10.02.2010 №15 - 16 «Об утверждении Порядка исполнения органами местного самоуправления муниципального образования «Нерюнгринский район» полномочий в сфере физической культуры и спорта»;
* постановление Нерюнгринской районной администрации от 02.04.2015 №696 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район»;
* постановление Нерюнгринской районной администрации от 27.05.2014 №1268 « Об утверждении методики проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район».

Представленный проект Программы разработан отделом физической культуры и спорта Нерюнгринской районной администрации.

Направления программы соответствуют Федеральному Закону от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Основной целью Программы является : Создание условий, обеспечивающих формирование здорового образа жизни, устойчивого и динамичного развития физической культуры и спорта в Нерюнгринском районе.

Достижение указанной цели будет достигаться путем решения следующих поставленных задач:

- пропаганда физической культуры, спорта и здорового образа жизни;

* информационно-просветительская работа, ориентированная на жизнеутверждающие ценности, здоровый образ жизни через СМИ и интернет-сайты, просветительские сюжеты видео продукции о спорте и физической культуре; **-** совершенствование системы организации и проведения спортивно-массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий;
* повышение эффективности использования закрытых спортивных объектов;

- формирование у населения потребности в физическом совершенствовании, регулярных занятиях физической культурой и спортом;

**-** расширение спортивной, физкультурно-оздоровительной и профилактической работы с населением, воспитание культуры здоровья, здорового образа жизни;

**-** укрепление и эффективное использование материально- технической базы спортивных объектов Нерюнгринского района;

**-** внедрение новых форм организации физкультурно- оздоровительной и спортивно-массовой работы;

* повышение профессионального уровня работников физической культуры и спорта;
* создание условий для учебно-тренировочного процесса, специализированной подготовки резерва и членов сборных команд PC (Я) по видам спорта;
* планомерная подготовка команд района и участие в МСИ «Дети Азии» (2020 г.), в Спартакиаде зимних видов спорта PC (Я) (2020г.), в Спартакиаде по национальным видам спорта «Игры Манчаары» (2017, 2021 гг.), в Спортивных играх народов Якутии (2018 г.);

- создание условий для развития национальных видов спорта Источники и объемы финансирования.

На реализацию программных мероприятий запланировано выделение денежных средств: из бюджета МО «Нерюнгринский район» в сумме 350 168,3 тыс. руб., в том числе:

2017 год – 67 575,6 тыс. руб., 2018 год – 68 247,5 тыс. руб., 2019 год – 76 485,6 тыс. руб., 2020 год – 68 914,5 тыс. руб., 2021 год – 68 945,10 тыс. руб.;

за счет внебюджетных источников в сумме 71 800,0 тыс. рублей, в том числе 2017 год – 13 700,0 тыс. руб., 2018 год – 14 100,0 тыс. руб., 2019 год – 14 600,0 тыс. руб., 2020 год – 14 000,0 тыс. руб., 2021 год – 15 400,0 тыс. руб.;

В результате проведения финансово-экономического анализа установлено:

1. В соответствии с пунктом 2.5 Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» (далее – Порядок), муниципальные программы разрабатываются в соответствии с программой социально-экономического развития Нерюнгринского района. Необходимо отметить, что срок действия Программы социально-экономического развития Нерюнгринского района истекает в 2016 году. Дальнейшая разработка программы не предусмотрена. Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 29.09.2014 № 2555 «Об утверждении прогноза социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2015-2019 годы» утверждены основные параметры прогноза социально-экономического развития Нерюнгринского района до 2019 года. Прогноз социально-экономического развития на 2020-2021 год отсутствует. Данный факт не позволяет должным образом определить соответствие разработанного проекта муниципальной программы основным направлениям социально-экономического развития Нерюнгринского района.

2. Объем средств бюджета Нерюнгринского района, предусмотренный в Программе на 2017, 2018 годы не соответствует постановлению Нерюнгринской районной администрации от 12.11.2015 года № 1933 «О проекте среднесрочного финансового плана муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2016-2018 годы».

3. В нарушение подпункта 7 пункта 2.5 Порядка № 696 программа не содержит целевого индикатора «Доля обучающихся, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности обучающихся (процентов)», указанного в Постановлении Правительства РФ от 17**.**12. 2012 № 1317"О мерах пореализации Указа Президента Российской Федерации от 28**.**04.2008 № 607 "Об оценке эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов" и подпункта "и" пункта 2 Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №601 "Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления"**.**

# 4. В нарушение подпункта 7 пункта 2.5 Порядка № 696 раздел 7 проекта муниципальной программы не содержит методики расчета показателей целевых индикаторов программы, а также источников получения информации для расчета целевых индикаторов. Данная методика содержится в разделе 8 проекта муниципальной программы.

5. В соответствии с пунктом 1.3 Порядка № 696 в состав программы включается подпрограмма (направление) «Управление программой», включающая мероприятия, направленные на повышение эффективности деятельности **органа, ответственного исполнителя программы**, а также расходы на его содержание (включая содержание имущества). В нарушение данного пункта в проекте муниципальной программы в данный раздел включены расходы по содержанию МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк».

6. В разделе III проекта программы в итогах реализации муниципальной программы, действующей в период с 2012 по 2016 гг. итог по индикатору «Доля граждан, систематически занимающейся физической культурой и спортом в общей численности населения» равен 30,9%. При этом в таблице 3 раздела 7 муниципальной программы имеет место дублирование данного индикатора, имеющего при этом абсолютно разные значения, не соответствующие разделу проекта программы.

Необходимо отметить, что в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 17**.**12. 2012 № 1317"О мерах пореализации Указа Президента Российской Федерации от 28**.**04.2008 № 607 "Об оценке эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов" данный индикатор должен быть единым и характеризовать ситуацию в целом по муниципальному образованию, а не быть привязан к деятельности отдельного учреждения.

7. В разделе 8 проекта муниципальной программы методика расчета целевого индикатора программы «Доля обновления материально-технической базы закрытого спортивного объекта» является некорректной, так как в расчете используется показатель «остаточная стоимость», и не дает достоверной информации в части обновления материально-технической базы.

8. В таблице 3 раздела 7 муниципальной программы в столбце «Результат реализации программы» количественные индикаторы такие как: «количество посещений закрытого спортивного объекта», «количество спортивно-массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий, мероприятий», количество публикаций просветительского характера в СМИ по физической культуре и спорту», «количество призовых мест (медалей), завоеванных спортсменами Нерюнгринского района на чемпионатах России, Европы, Мира», «количество спортсменов Нерюнгринского района, входящих в составы сборных команд РС (Я) и РФ по видам спорта» отражены по итогам последнего года. При этом, в соответствии с Порядком 696 индикаторы должны рассчитываться завесь период действия программы.

9. В Приложении № 1 «Система программных мероприятий муниципальной программы» по Направлению № 3 Мероприятие № 1 предусмотрен значительный рост объема финансирования на мероприятия по укреплению материально-технической базы муниципальных учреждений. При этом, индикатор в п. 3 Приложения № 2 остается неизменным на протяжении всего периода действия муниципальной программы и составляет 8,5%.

9. Отсутствует подпрограмма «Развитие и модернизация отрасли». При этом, предусмотрено финансирование предметов длительного пользования и дорогостоящего оборудования, проведение капитальных ремонтов соответствующих абзацу 4 пункта 1.3 Порядка № 696.

10. В Приложении № 2 «Система целевых индикаторов муниципальной программы» отсутствует положительная динамика индикаторов 1.2, 1.3., 2.3, что говорит об отсутствии социально-экономического эффекта от реализации программных мероприятий и несоответствии ожидаемым результатам реализации программы.

11. Не по всем расходам на текущий и капитальный ремонты предоставлено финансово-экономическое обоснование (расчеты).

12. Необходимо предоставить экономическое обоснование расходов на укрепление материально-технической базы, в том числе – приобретение снегоходов, кроссовера сдвоенного и т.д.

14. Необходимо отметить, что основное финансирование (89%) по муниципальной программе приходится на содержание МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк». Основным документом, являющимся основанием для финансирования данного муниципального учреждения в рамках муниципальной программы является муниципальное задание.

В соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ (проектов изменений к ним)» при проведении экспертизы проекта муниципальной программы учитываются результаты ранее проведенных контрольных и экспертно- аналитических мероприятий в соответствующей сфере формирования и использования средств МО «Нерюнгринский район».

С учетом проведенной проверки МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» установлено следующее:

1) В нарушение пункта 2 Приложения к постановлению Нерюнгринской районной администрации от 10.04.2015 № 748 «Об утверждении Порядка формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями муниципального образования «Нерюнгринский район» ведомственный перечень работ, отраженных в муниципальном задании, не соответствует базовому (отраслевому) перечню работ, оказываемых учреждениями в сфере физической культуры.

2) Коды ОКВЭД, отраженные в муниципальном задании предусматривают организацию и проведение спортивных мероприятий. При этом, МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» оказывает услуги только по предоставлению площади для проведения спортивных мероприятий.

3) Имеет место завышение фонда оплаты труда. На протяжении ряда лет фактическая численность работников составляет **47-50%** от утвержденного штатного расписания (87 человек). При этом, фонд оплаты труда используется в полном объеме Данный факт говорит об отсутствии потребности в имеющихся штатных единицах и неэффективном использовании бюджетных средств.

4) МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» не оказывает услуг по работе с населением в части наборов групп для занятий спортом, не проводит спортивно-оздоровительных мероприятий и иных мероприятий, предусмотренных должностными инструкциями, при этом, в штатном расписании предусмотрено 12 ставок инструкторов (инструкторов-методистов).

Оплата труда по должностям, исполняющим обязанности исключительно по платным видам деятельности, финансируются в полном объеме за счет средств, выделенных на муниципальное задание.

5) Завышен размер премирования при расчете фонда оплаты труда. Так Положением о премировании работников МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» ежемесячное вознаграждение составляет **10%** от ФОТ. Изменения в Положение о премировании не вносились. В предоставленных расчетах предусмотрен размер премирования превышающий 20%.

6) Имеет место неверный расчет заработной платы. Так ФОТ с учетом выплат стимулирующего и компенсационного характера по данным предоставленного расчета равен 4 316,02 тыс. рублей в год. ФОТ с учетом районного коэффициента и северных надбавок в расчете равен 13 092,72 тыс. рублей. Данная сумма является неверной, так как 4316,02+ (4316,02\*0,8+4316,02\*0,7) = 10 790,05 тыс. рублей. Отклонение составило 2 302,67 тыс. рублей. Данные расчета фонда заработной платы являются недостоверными.

7) Завышены расходы, предусмотренные за счет внебюджетных источников на услуги связи, в том числе: предусмотрено финансирование в размере 100 тыс. рублей, при этом, фактическое потребление не превышает 30 тыс. рублей.

8) Планируется приобретение объектов основных средств (веломобили, электромобили, батуты и т.д.), но численность посетителей при этом не увеличивается.

9) МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» сдаются в субаренду площади, при этом, из объема финансирования муниципального задания на оплату коммунальных услуг данные площади не исключены.

Рассмотрев предоставленный проект постановления Нерюнгринской районной администрации «Об утверждении муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2017-2021 гг.» Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район» направляет проект на доработку. Необходимо устранить замечания, предоставить необходимые финансово-экономические обоснования, устранить несоответствия в предоставленных расчетах по фонду оплаты труда МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк». Провести работу по сокращению расходов на финансирование МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк», в том числе: рассмотреть вопрос по оптимизации численности работников, перевода финансирования оплаты труда работников, занятых на платных видах деятельности (горнолыжная база, тренажерный зал и др.) за счет внебюджетных средств.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Нерюнгринский район» Ю.С. Гнилицкая