**Информация о результатах контрольного мероприятия**

**по проверке законности и результативности использования средств,**

**выделенных из бюджета Можайского муниципального района**

**на реализацию мероприятий муниципальной программы**

**Можайского муниципального района «Развитие физической культуры и спорта в Можайском муниципальном районе на 2014-2016 годы», за 2014 год**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт \_\_\_ плана деятельности Контрольно-счетной палаты Можайского муниципального района на 2015 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Можайского муниципального района от 29.12.2014 № 17.

**Предмет контрольного мероприятия:** использование средств, выделенных из бюджета Можайского муниципального района на реализацию мероприятий муниципальной программы Можайского муниципального района «Развитие физической культуры и спорта в Можайском муниципальном районе на 2014-2016 годы»

**Объекты контрольного мероприятия:** администрация Можайского муниципального района,Комитет по физической культуре и спорту администрации Можайского муниципального района (далее – Комитет по физкультуре и спорту).

**Проверяемый период:** 2014 год.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 07 декабря по 31 декабря 2015 года.

**Цель контрольного мероприятия:** проверить законность, целевой характер и результативностьиспользования средств, выделенных из бюджета Можайского муниципального района на реализацию мероприятий муниципальной программы Можайского муниципального района «Развитие физической культуры и спорта в Можайском муниципальном районе на 2014-2016 годы»

По результатам контрольного мероприятия оформлены два акта проверки. Акты подписаны без разногласий.

**Контрольным мероприятием установлено:**

Муниципальной программой Можайского муниципального района «Развитие физической культуры и спорта в Можайском муниципальном районе на 2014-2016 годы» на 2014 год были запланированы мероприятия:

- по капитальному строительству спортивных сооружений (Физкультурно-оздоровительный комплекс с плавательным бассейном (ПИР и строительство) в г.п. Уваровка ул. Урицкого), с объемом финансирования в размере 50 082 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Можайского муниципального района – 2 582 тыс. рублей, за счет средств бюджета Московской области – 47 500 тыс. рублей; ответственный исполнитель – администрация Можайского муниципального района; профинансировано в 2014 году – 9 458,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Можайского муниципального района – 2 139,7 тыс. рублей, за счет средств бюджета Московской области – 7 318,4 тыс. рублей;

- по проведению спортивно-массовых и физкультурных мероприятий с объемом финансирования за счет средств бюджета Можайского муниципального района в размере 7 600 тыс. рублей; ответственный исполнитель – Комитет по физической культуре и спорту администрации Можайского муниципального района; профинансировано в 2014 году за счет средств бюджета Можайского муниципального района – 7 322,8 тыс. рублей.

С 1 января 2015 года программа утратила силу в связи с принятием муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения» на 2015-2019 годы.

По результатам проверки в отношении мероприятий по капитальному строительству спортивных сооружений выявлены следующие нарушения и недостатки.

1. В нарушение п.п. 1 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ администрацией Можайского муниципального района как главным распорядителем бюджетных средств не выполнены полномочия по обеспечению результативности использования бюджетных средств в сумме 2 039,7 тыс. рублей, выделенных в виде авансовых платежей в рамках заключенного с ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» муниципального контракта (договора) от 31.03.2014 на технологическое присоединение энергопринимающих устройств физкультурно-оздоровительного комплекса с плавательным бассейном в п. Уваровка, ул. Смоленская. Срок действия договора истек 31 марта 2015 года, администрация Можайского муниципального района установленные договором обязательства по выполнению мероприятий по технологическому присоединению не исполнила, технологическое присоединение энергопринимающих устройств физкультурно-оздоровительного комплекса с плавательным бассейном в п. Уваровка, ул. Смоленская не осуществлено.
2. В нарушение части 1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» администрацией Можайского муниципального района как муниципальным заказчиком продлен срок исполнения Обществом с ограниченной ответственностью «АРС-СТ» обязательств по муниципальному контракту от 04.08.2014 на выполнение работ по инженерным изысканиям и подготовке проектной и рабочей (в том числе сметной) документации для строительства объекта «р.п. Уваровка, ул. Смоленская, физкультурно-оздоровительный комплекс с плавательным бассейном». Указанное нарушение позволило ООО «АРС-СТ» избежать уплаты пеней за просрочку исполнения обязательств, предусмотренных контрактом, в размере 1 322 тыс. рублей. Следует отметить, что частью 4 статьи 7.32 Кодекса РФ об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность за изменение условий контракта, если возможность изменения условий контракта не предусмотрена законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок, в виде административного штрафа на должностных лиц в размере 20 тыс. рублей, на юридических лиц – 200 тыс. рублей.
3. Согласно соглашению о предоставлении в 2014 году субсидии из бюджета Московской области в рамках реализации государственной программы Московской области «Спорт Подмосковья» объем субсидии бюджету Можайского муниципального района на капитальные вложения в объект «р.п. Уваровка, ул. Смоленская, физкультурно-оздоровительный комплекс с плавательным бассейном (ПИР и строительство)» в 2014 году составлял 47 500 тыс. рублей. Однако освоено лишь 7 318,4 тыс. рублей или 15,4%.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков направлено представление в адрес Временно исполняющего полномочия руководителя администрации Можайского муниципального района со следующими предложениями:

1. Принять меры по исполнению администрацией Можайского муниципального района обязательств по выполнению мероприятий по технологическому присоединению, установленных заключенным с ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» муниципальным контрактом (договором) от 31.03.2014.
2. Усилить контроль за исполнением условий муниципальных контрактов.
3. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших установленные проверкой нарушения.
4. Обеспечивать своевременное освоение средств бюджета Московской области, в частности, предусмотренных на 2016 год в рамках реализации государственной программы Московской области «Спорт Подмосковья» на ПИР и строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с плавательным бассейном в р.п. Уваровка, ул. Смоленская, в сумме 182 681,6 тыс. рублей.

По результатам проверки в отношении мероприятий по проведению спортивно-массовых и физкультурных мероприятий выявлены следующие нарушения и недостатки.

1. Переплата за питание тренеру-преподавателю и одному участнику соревнований составила 400 рублей. Данная переплата образовалась в связи с досрочным прибытием с соревнований.
2. В нарушение п. 16 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» в авансовых отчетах допускаются исправления. Кроме того, в авансовых отчетах имеют место случаи неотражения сведений о внесении остатка, выдаче перерасхода денежных средств, отсутствует бухгалтерская запись на лицевой стороне авансового отчета.
3. В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1, в командировочных удостоверениях отсутствуют отметки (дата) о выбытии/ прибытии командируемого.
4. В соответствии с п.п. 6.1 п. 6 Указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» выдача наличных денег осуществляется кассиром непосредственно получателю наличных денег, указанному в платежной ведомости. В проверяемом периоде установлено, что по платежной ведомости № 1 за февраль 2014 года выданы денежные средства в сумме 200 рублей без указания ФИО лица, получившего данные денежные средства.
5. В нарушение ст. 55 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» Комитетом по физической культуре и спорта как муниципальным заказчиком в декабре 2013 года заключен договор на поставку наградного материала с единственным поставщиком на сумму, превышающую 100 тыс. рублей, а именно на сумму 400 тыс. рублей. Следует отметить, что статьей 7.29 Кодекса РФ об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность за принятие решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у единственного поставщика с нарушением требований, установленных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в виде административного штрафа на должностных лиц в размере 30 тыс. рублей.
6. В нарушение действующего законодательства Планом-графиком Комитета по физической культуре и спорта на 2014 год не предусмотрены и не размещены на официальном сайте следующие закупки – участие мужской команды ФК «Можайский район» (Можайский район) в Чемпионате, Кубке Московской области по футболу стоимостью 90 тыс. рублей; участие юношеских, подростковых, детских команд ДЮСШ «Можайский район» (Можайский район) в Первенстве, Кубке Московской области по футболу стоимостью 200 тыс. рублей.
7. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, имеются первичные документы (акты оказанных услуг (выполненных работ)), которые не в полном объеме содержат один из обязательных реквизитов первичного учетного документа – содержание хозяйственной операции (по характеру оказанных услуг (выполненных работ)), а также содержат услугу (работу), не находящую своего отражения в предмете заключенного договора на сумму 123,1 тыс. рублей (договор с ГУП МО «Мострансавто», МУЗ «Можайская центральная районная больница»).

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков направлено представление в адрес начальника отдела физической культуры и спорта Управления образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского муниципального района со следующими предложениями:

1. Обеспечить возмещение в бюджет Можайского муниципального района средств в сумме 400 рублей.
2. Не допускать переплаты за питание тренерам-преподавателям и участникам соревнований.
3. Первичные бухгалтерские документы, а также сводные учетные документы заполнять в соответствии с требованиями бухгалтерского учета и действующего законодательства.
4. Соблюдать требования законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд.