**Дума Артемовского городского округа**

**V созыв**

93 заседание

**РЕШЕНИЕ**

От 28 апреля 2016 года № 814

***Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка использования средств, выделенных из местного бюджета и иных источников в 2014 году на реализацию муниципальной программы по реализации компонента приоритетных национальных проектов в сфере физической культуры и спорта в Артемовском городском округе на 2012-2015 годы»***

Заслушав информацию Е.А.Курьиной, председателя Счетной платы Артемовского городского округа о результатах контрольного мероприятия «Проверка использования средств, выделенных из местного бюджета и иных источников в 2014 году на реализацию муниципальной программы по реализации компонента приоритетных национальных проектов в сфере физической культуры и спорта в Артемовском городском округе на 2012-2015 годы» от 14 марта 2016 года исх. № 67,

Дума Артемовского городского округа

Решила:

1. Информация Счетной палаты Артемовского городского округа о результатах контрольного мероприятия «Проверка использования средств, выделенных из местного бюджета и иных источников в 2014 году на реализацию муниципальной программы по реализации компонента приоритетных национальных проектов в сфере физической культуры и спорта в Артемовском городском округе на 2012-2015 годы» от 14 марта 2016 года исх. № 67, принять к сведению (прилагается).
2. Счетной палате Артемовского городского округа (Курьина Е.А.) в срок до 10 мая 2016 года направить в Артемовскую городскую прокуратуру Акт проверки использования средств, выделенных из местного бюджета и иных источников в 2014 году на реализацию муниципальной программы по реализации компонента приоритетных национальных проектов в сфере физической культуры и спорта в Артемовском городском округе на 2012-2015 годы.
3. Настоящее решение размесить на официальном сайте Думы Артемовского городского округа в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Глава Артемовского городского округа О.Б.Кузнецова

Приложение к решению

Думы Артемовского городского округа

от 28 апреля 2016 года№ 814

**ИНФОРМАЦИЯ**

о результатах контрольного мероприятия «Проверка использования средств, выделенных из местного бюджета и иных источников в 2014 году на реализацию муниципальной программы по реализации компонента приоритетных национальных проектов в сфере физической культуры и спорта в Артемовском городском округе на 2012-2015 годы»

14 марта 2016 года г. Артемовский

На основании плана работы Счетной палаты Артемовского городского округа на 2015 год проведено контрольное мероприятие «Проверка использования средств, выделенных из местного бюджета и иных источников в 2014 году на реализацию муниципальной программы по реализации компонента приоритетных национальных проектов в сфере физической культуры и спорта в Артемовском городском округе на 2012-2015 годы».

Цель контрольного мероприятия: проверить правомерность, рациональность и эффективность использования средств местного бюджета и иных источников, выделенных на реализацию муниципальной программы по реализации регионального компонента приоритетных национальных проектов в сфере физической культуры и спорта в Артемовском городском округе на 2012-2015 годы в 2014 году.

Предметконтрольного мероприятия: использование средств местного бюджета и иных источников, выделенных на реализацию муниципальной программы по реализации компонента приоритетных национальных проектов в сфере физической культуры и спорта в Артемовском городском округена 2012-2015 годы в 2014 году.

Объектыконтрольного мероприятия:

– Комитет по физической культуре и спорту Администрации Артемовского городского округа;

– МБУ «Физкультурно-оздоровительный центр «Сигнал»;

– МБУ «Лыжная база «Снежинка».

Вопросы контрольного мероприятия:

1) исполнение условий получения средств из местного бюджета и иных источников, предоставленных на реализацию муниципальной программы по реализации регионального компонента приоритетных национальных проектов в сфере физической культуры и спорта в Артемовском городском округе на 2012-2015 годы за 2014 год;

2) проверка целевого и эффективного использования средств из местного бюджета, предоставленных на реализацию муниципальной программы по реализации регионального компонента приоритетных национальных проектов в сфере физической культуры и спорта в Артемовском городском округе на 2012-2015 годы за 2014 год;

3) анализ выполнения мероприятий муниципальной программы по реализации регионального компонента приоритетных национальных проектов в сфере физической культуры и спорта в Артемовском городском округе на 2012-2015 годы за 2014 год, в том числе их фактическое исполнение;

4) иные вопросы, возникающие при проведении проверки, в том числе по фактам, требующим уточнения.

С 17 декабря 2015 по 28 января 2016 года Счетной палатой Артемовского городского округа (далее – Счетная палата) проведено контрольное мероприятие «Проверка использования средств, выделенных из местного бюджета и иных источников в 2014 году на реализацию муниципальной программы по реализации компонента приоритетных национальных проектов в сфере физической культуры и спорта в Артемовском городском округе на 2012-2015 годы», по результатам которого составлен акт проверки от 28.01.2016. Пояснения к акту проверки начальником Комитета по физической культуре и спорту Артемовского городского округа не представлены. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации начальнику Комитета по физической культуре и спорту Администрации Артемовского городского округа внесено Представление Счетной палаты № 1 (исх. от 10.02.2016 № 42), главе Администрации Артемовского городского округа (далее – Администрация) внесено Представление Счетной палаты № 2 (исх. от 10.02.2016 № 43). Результаты рассмотрения представлений № 1 и № 2 в Счетную палату не представлены.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Планом мероприятий Программы на 2014 год (в ред. от 17.07.2014 № 991-ПА) предусмотрены расходы на общую сумму 13 786,8 тыс. рублей.

Решением Думы Артемовского городского округа от 24.12.2013 № 405 «Об утверждении бюджета Артемовского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (с изменениями от 11.12.2014 № 583) (далее – решение о местном бюджете) ГРБС Администрации утверждены бюджетные ассигнования по целевой статье 3200000 «Муниципальная программа по реализации компонента приоритетных национальных проектов в сфере физической культуры и спорта в Артемовском городском округе на 2012-2015 годы» в сумме 9 371,4 тыс. руб. (Приложение 1).

В нарушение статьи 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации допущено расхождение в сумме 4 415,4 тыс. руб. между объемами финансирования мероприятий муниципальной программы по реализации компонента приоритетных национальных проектов в сфере физической культуры и спорта в Артемовском городском округе на 2012-2015 годы (далее – Программа), утвержденными постановлением Администрации от 16.11.2011 № 1315-ПА (с изменениями от 17.07.2014 № 991-ПА) и бюджетными ассигнованиями, утвержденными решением о местном бюджете.

Информация о расходах на реализацию мероприятий Программы за 2014 год в разрезе учреждений представлена в Приложении 2.

2. На приобретение наградной атрибутики, спортивного инвентаря, теннисных рубашек Комитетом по физической культуре и спорту Администрации (далее – Комитет) заключены договоры с ООО «ТРИА-Спорт» на общую сумму 314,6 тыс. рублей. Оплата по договорам с ООО «ТРИА-Спорт» составила 196,6 тыс. руб., в том числе:

– расходы Комитетом произведены на сумму 90,2 тыс. руб. по договору от 01.01.2014 № 25, заключенному на сумму 100,0 тыс. руб.;

– расходы произведены на общую сумму 36,8 тыс. руб. по договору от 20.01.2014 № 2, заключенному на сумму 44,8 тыс. рублей;

– расходы произведены на общую сумму 5,6 тыс. руб. по договору от 18.02.2014 № 17, заключенному на сумму 5,6 тыс. руб.;

– расходы произведены на общую сумму 22,1 тыс. руб. по договору от 28.04.2014 № 46, заключенному на сумму 22,1 тыс. руб.;

– расходы произведены на общую сумму 42,2 тыс. руб. по договору от 22.10.2014 № 25, заключенному на сумму 42,2 тыс. рублей.

Расходы Комитета по договору от 12.01.2014 № 2 на сумму 99,9 тыс. руб. не подтверждены.

3. На доставку участников соревнований к местам проведения соревнований Комитетом заключены договоры с ИП Малых А.П. на сумму 104,0 тыс. руб., согласно пункту 2.2. которых оплата производится путем перечисления денежных средств на счет «Поставщика», либо иным способом по согласованию сторон на основании счет-фактуры. Проверкой представленных документов установлено, что оплата производилась за наличный расчет через подотчетные лица на основании выставленных счетов-фактур, оплачено за доставку автотранспортным средством участников соревнований 104,0 тыс. рублей. К авансовым отчетам на сумму 104,0 тыс. руб. не приложены документы (чеки, квитанции), подтверждающие получение денежных средств «Исполнителем услуги». Кроме того, к проверенным договорам не приложены расчеты стоимости одной поездки.

4. В нарушение пункта 6.2. главы 3 Учетной политики Комитета производилась выдача денежных средств под отчет лицам, не являющимися штатными сотрудниками Комитета. Спортивные тренеры получали денежные средства из кассы Комитета по расходным ордерам на оплату за проживание в командировках, питание, стартовые взносы, аренду спортивных залов, автотранспортные услуги, судейство, денежные призы. Кроме того, к проверке не представлены договоры о материальной ответственности, а также правовой акт, утверждающий список материально - ответственных лиц.

5. В нарушение пункта 4 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 4.4. главы 4 «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», утвержденного Банком России 12.10.2011 № 373-П и пункта 6.3. 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 и субъектами малого предпринимательства» в 2014 году денежные средства под отчет выдавались без письменного заявления подотчетных лиц и распоряжения начальника Комитета.

6. В нарушение Приказа Минфина Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ № 173н) и статьи 9 Закона № 402-ФЗ к авансовым отчетам не приложены документы, подтверждающие произведенные расходы, на сумму 764,4 тыс. руб., в том числе:

1) на оплату питания по авансовым отчетам сумма неправомерных расходов на оплату питания за 2014 год составила 210,6 тыс. руб.;

2) на оказание транспортных услуг сумма расходов составила 545,2 тыс. рублей. В ходе проверки установлено, что за 1 полугодие 2014 года и декабрь 2014 года к проверке не представлены договоры на оказание транспортных услуг. Согласно пояснениям, представленным Комитетом, договоры не заключены. Оплата транспортных услуг производилась за наличный расчет, счета-фактуры и квитанции к приходным ордерам прикладывались к авансовым отчетам;

3) на приобретение бензина по авансовым отчетам сумма расходов составила 2,5 тыс. руб.: по авансовому отчету от 28.02.2014 № 30 спортивный тренер отчитывается за приобретение бензина марки АИ-80 в количестве 60 литров на сумму 1,6 тыс. руб., акт на списание бензина отсутствует, информации о пройденном расстоянии нет; по авансовому отчету от 21.01.2014 № 9 спортивный тренер отчитывается за приобретение бензина марки Премиум-95 в количестве 30,43 литра на сумму 0,9 тыс. руб., акт на списание бензина отсутствует, информации о пройденном расстоянии нет;

4) на оплату проезда по авансовому отчету от 02.06.2014 № 87 отсутствует документ, подтверждающий расходы на проезд в сумме 6,0 тыс. рублей.

7. Произведены расходы по авансовому отчету от 10.03.2014 № 41 в сумме 4,9 тыс. руб. за стартовый взнос при проведении традиционного международного лыжного марафона «Европа-Азия» без подтверждающих документов, расчет стартового взноса не приложен, неправомерные расходы на оплату стартового взноса составили 4,9 тыс. рублей.

8. Произведена оплата мероприятий, не предусмотренных Программой: в 2014 году произведена оплата наличными денежными средствами за аренду зала БМАУ СОК «Лидер» (г. Березовский) в общей сумме 1,0 тыс. рублей (авансовый отчет от 21.01.2014 № 8).

9. Комитетом с ОАО «Буланашский машиностроительный завод» заключен договор от 01.02.2014 № 457/16-07/14 на аренду большого зала, бытовых помещений (раздевалок) спорткомплекса для проведения соревнований по графику, согласованному между арендодателем и арендатором на сумму 19,2 тыс. руб., график проведения соревнований, согласованный между арендодателем и арендатором к проверке не представлен. Оплата произведена платежным поручением от 25.11.2014 № 19705 на сумму 5,4 тыс. руб. по исполнительному листу от 29.08.2014 (дело № А60-20137/2014).

В рамках мероприятий Программы расходы на оплату аренды залов помещений не предусмотрены. Средства местного бюджета в сумме 6,4 тыс. руб. израсходованы на цели, не предусмотренные Программой.

10. Не подтверждены расходы на доставку автотранспортным средством участников соревнований к местам проведения соревнований, так как в Счетную палату не представлен договор, по которому произведена оплата ИП Малых А.П. платежными поручениями от 20.11.2014 № 19503 на сумму 75,0 тыс. рублей. Согласно пояснениям, представленным в ходе проверки начальником Комитета, в 2014 году в течение 7 дней в МБУ ФОЦ «Сигнал» проводились «Президентские спортивные игры» и «Президентские состязания», в которых принимали участие иногородние спортсмены. Перевозка участников соревнований осуществлялась три раза в день по маршруту «Детский оздоровительный центр «Салют» - МБУ ФОЦ «Сигнал - Детский оздоровительный центр «Салют»». Следовательно, определить эффективность расходования средств на оплату доставки участников соревнований к местам проведения соревнований не имеется возможным.

11. Комитетом с ООО «Частное охранное предприятие «Бриз» заключены договоры хранения и на оказание услуг по контролю за сохранностью площадки стадиона «Локомотив», расположенного по адресу: Свердловская область, г. Артемовский, ул. Акулова, 32 на общую сумму 260,0 тыс. руб., в том числе:

– от 01.01.2014 № 3, цена договора – 30,00 тыс. рублей.

– от 01.04.2014 № 4, цена договора – 30,00 тыс. рублей.

– от 01.01.2014 № 722, цена договора в течение срока действия договора – 100,0 тыс. рублей.

– от 01.04.2014 № 775, цена договора в течение срока действия договора – 100,0 тыс. рублей.

Сумма израсходованных денежных средств из местного бюджета в рамках Программы составила 250,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что предметы договоров являются однотипными и носят одинаковый характер (оказание услуг за сохранностью площадки стадиона «Локомотив» и хранение). Согласно условиям договоров имущество передается на хранение в соответствии с Актами приема-передачи. Однако к проверке Акты приема-передачи не представлены. Согласно пояснениям начальника Комитета, данные акты отсутствуют, следовательно, определить объект контроля не представляется возможным, так как в приложении 1 к договору № 4 указан только адрес: г. Артемовский, ул. Акулова, 32.

Таким образом, Комитетом как получателем бюджетных средств, не обеспечивается целевой характер использования бюджетных ассигнований в общей сумме 250,0 тыс. руб., предусмотренных на обеспечение охраны стадиона «Локомотив» в рамках Программы.

12. Не соблюдалась сплошная нумерация авансовых отчетов (например: от 02.04.2014 № 70, а от 07.04.2014 № 68, от 12.05.2014 № 80, а от 31.05.2014 № 78, и т.д.)., что является нарушением статьи 11 приказа Минфина Российской Федерации 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».

13. В нарушение пункта 2.5. главы 2 «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», утвержденного Банком России 12.10.2011 № 373-П и пункта 6.3. 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 и субъектами малого предпринимательства» в 2014 году нарушена хронологическая последовательность расходных кассовых ордеров.

14. По целевой статье 3202801 Комитетом произведена оплата по исполнительному листу АС 006640227 от 16.01.2014 обществу с ограниченной ответственностью «Спорт-Икс» за выполнение работ по подготовке основания для укладки искусственного покрытия на стадионе «Локомотив» в сумме 500,0 тыс. руб. (платежное поручение от 19.05.2014 № 7631) и оплата госпошлины (платежное поручение от 19.05.2014 № 7632) в сумме 13,0 тыс. рублей. Общая сумма 513,0 тыс. руб., оплаченная Комитетом по исполнительному листу АС 006640227, не предусмотрена Программой.

15. За счет субсидий, выделенных на проведение мероприятий в сфере физической культуры и спорта (целевая статья 3202801) МБУ «Физкультурно-оздоровительный центр «Сигнал» (далее – МБУ ФОЦ «Сигнал»), приобретены:

– по договору купли-продажи с ООО «ТРИА - Спорт» от 24.11.2014 № 134 - мячи футбольные в количестве 9 штук на общую сумму 13,8 тыс. руб., мячи волейбольные в количестве 8 штук на общую сумму 19,6 тыс. рублей;

– по договору поставки, заключенному с ИП Станилевич Т.Н. от 22.10.2014 № 237-Т14, приобретен снегоуборочник CHAMPION ST762 на сумму 36,6 тыс. рублей.

Планом мероприятий Программы на 2014 год не предусмотрено приобретение спортивного инвентаря и снегоуборочной техники.

В нарушение статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации денежные средства, предоставленные МБУ ФОЦ «Сигнал» в виде субсидий, на приобретение мячей в сумме 33,4 тыс. руб. и на снегоуборочник CHAMPION ST762 в сумме 36,6 тыс. руб. направлены на цели, не предусмотренные Программой. Проверкой установлено, что МБУ ФОЦ «Сигнал» используется снегоуборочник CHAMPION ST762 для очистки от снега катка, расположенного на прилегающей территории МБУ ФОЦ «Сигнал», т.е. для получения доходов от внебюджетной деятельности.

16. В соответствии с распоряжением Комитета по управлению муниципальным имуществом Артемовского городского округа от 11.08.2014 № 301 «Об использовании муниципального имущества» сооружение – стадион, расположенное по адресу: Свердловская область, г. Артемовский, ул. Акулова, 32, изъятое у Комитета, передано на праве оперативного управления МБУ ФОЦ «Сигнал». В рамках выполнения мероприятий Программы МБУ ФОЦ «Сигнал» осуществлял оплату за охрану стадиона «Локомотив».

МБУ ФОЦ «Сигнал» заключены договоры хранения и на оказание услуг по охране объекта стадиона «Локомотив» с ООО ЧОП «Бриз»:

- от 01.07.2014, цена договора 10,0 тыс. руб. в месяц;

- от 01.07.2014 № 790, цена договора - 100,0 тыс. руб.;

- от 01.10.2014 № 825, цена договора - 100,0 тыс. рублей.

Сумма израсходованных денежных средств из местного бюджета МБУ ФОЦ «Сигнал» на обеспечение охраны стадиона «Локомотив» (целевая статья 3202807) составила 230,0 тыс. рублей.

17. Согласно информации, представленной Администрацией, в рамках Программы на реконструкцию лыжной базы «Снежинка» (код целевой статьи 3206810), бюджетные средства выделены МБУ «Жилкомстрой» в сумме 447,7 тыс. руб. и на реконструкцию стадиона «Локомотив» (код целевой статьи 3206811) – в сумме 6 496,0 тыс. рублей. Планом финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения Артемовского городского округа «Жилкомстрой» (далее – МБУ «Жилкомстрой») на 2014 год предусмотрены мероприятия в рамках Программы: на реконструкцию лыжной базы «Снежинка» в сумме 450,0 тыс. руб. и на реконструкцию стадиона «Локомотив» в сумме 6 496,4 тыс. рублей.

В связи с тем, что МБУ «Жилкомстрой» не является исполнителем Программы, рассмотрение документов Счетной палатой по использованию бюджетных средств на реализацию мероприятий, направленных на реконструкцию лыжной базы «Снежинка» и на реконструкцию стадиона «Локомотив», не проводилось.

18. На основании статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ (введенной Федеральным законом от 23.07.2013 № 252-ФЗ) главный распорядитель бюджетных средств осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным распорядителем бюджетных средств и подведомственными ему распорядителями и получателями бюджетных средств. Однако в нарушение Бюджетного кодекса РФ Администрацией, как главным распорядителем бюджетных средств, контроль не осуществлялся.

19. В нарушение требований Порядка формирования и реализации муниципальных программ Артемовского городского округа, утвержденного постановлением Администрации от 16.12.2013 № 1730-ПА (с изменениями), при изменении плановых ассигнований местного бюджета на реализацию мероприятий Программы изменения в Программу разработчиками не вносились. Также ответственным исполнителем Программы не обеспечивались целевой характер и эффективное использование средств местного бюджета, выделяемых на реализацию Программы.

**Предложения:**

1. Главе Администрации Артемовского городского округа:

1) принять меры по устранению выявленных в ходе проведения Счетной палатой Артемовского городского округа контрольного мероприятия нарушений и недостатков, провести анализ причин ненадлежащего исполнения бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов;

2) принять меры по возврату в бюджет Артемовского городского округа неправомерно израсходованных денежных средств, предоставленных муниципальному бюджетному учреждению Артемовского городского округа «Физкультурно-оздоровительный центр» «Сигнал»» в виде субсидий на приобретение снегоуборочной техники «Снегоуборочник CHAMPION ST762» в сумме 36,6 тыс. рублей.

2. Начальнику Комитета по физической культуре и спорту Администрации Артемовского городского округа:

1) принять меры по устранению выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия нарушений и недостатков, провести анализ причин ненадлежащего исполнения бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов,

2) разработать мероприятия по устранению нарушений, выявленных Счетной палатой Артемовского городского округа.

Председатель Счетной палаты

Артемовского городского округа Е.А.Курьина

Глава Артемовского городского округа О.Б.Кузнецова