



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ЛЕНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка законности и результативности (экономности и эффективности) использования средств бюджета Ленинского муниципального района и межбюджетных трансфертов поселений, передавших полномочия Ленинскому муниципальному району, выделенных на мероприятия: «Создание условий для вовлечения жителей Ленинского муниципального района в систематические занятия физической культурой и спортом», «Капитальный ремонт плоскостных спортивных сооружений на территории Ленинского муниципального района», проводимые в рамках реализации подпрограммы «Физическая культура и массовый спорт в Ленинском муниципальном районе» муниципальной программы «Спорт Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы»»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района на 2017 год, утвержденный распоряжениями Председателя Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района от 28.12.2016 № 43.

2. Предмет контрольного мероприятия: использование средств бюджета Ленинского муниципального района и межбюджетных трансфертов поселений, передавших полномочия Ленинскому муниципальному району, выделенных на мероприятия: «Создание условий для вовлечения жителей Ленинского муниципального района в систематические занятия физической культурой и спортом», «Капитальный ремонт плоскостных спортивных сооружений на территории Ленинского муниципального района», проводимые в рамках реализации подпрограммы «Физическая культура и массовый спорт в Ленинском муниципальном районе» муниципальной программы «Спорт Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы».

3. Объект контрольного мероприятия:

- Управление по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского муниципального района (далее – Управление по делам молодежи, культуре и спорту).

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 13.02.2017 по 02.04.2017; с 02.05.2017 по 19.05.2017.

5. Цели контрольного мероприятия:

Цель 1. Проверка законности использования бюджетных средств Ленинского муниципального района и межбюджетных трансфертов поселений, передавших полномочия Ленинскому муниципальному району.

Цель 2. Проверка результативности (экономности и эффективности) использования бюджетных средств.

6. Проверяемый период деятельности: 2015 – 2016 годы.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Объем средств, предусмотренный Программой в 2015 году на реализацию мероприятия «Создание условий для вовлечения жителей Ленинского муниципального района в систематические занятия физической культурой и спортом», составил 127 590,70 тыс. рублей, при этом освоение бюджетных средств при реализации вышеуказанного мероприятия составило 127 330,80 тыс. рублей или 99,80%.

2. Объем средств, предусмотренный Программой в 2016 году на реализацию мероприятий «Создание условий для вовлечения жителей Ленинского муниципального района в систематические занятия физической культурой и спортом» и «Капитальный ремонт плоскостных спортивных сооружений на территории Ленинского муниципального района», составил – 205 304,59 тыс. рублей, при этом освоение бюджетных средств при реализации вышеуказанных мероприятий составляет – 202 310,89 тыс. рублей или 98,54%.

3. Полномочия ГРБС осуществлялись не в соответствии с требованиями законодательства:

- в нарушение ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- в муниципальном задании, утвержденном 03.12.2015, на 2016 год работы: «Обеспечение доступа к объектам спорта», оказываемые МУ «Дворец спорта Видное», были включены в ведомственный перечень муниципальных работ и услуг, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями Ленинского муниципального района только 17.03.2016;

- муниципальное задание МУ «Дворец спорта Видное» на 2015, 2016 годы формировалось в отсутствие утвержденных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества;

- перечисленные суммы субсидии на выполнение муниципального задания МУ «Дворец спорта Видное» в 2015, 2016 годах не соответствует объему субсидии, рассчитанному на основании норматива затрат на оказание услуг и содержание имущества.

Выявленные нарушения имеют признаки административных правонарушений по ст.15.15.15 КоАП РФ.

4. Не соблюдались требования законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд Управлением по делам молодежи культуре и спорту как муниципальным заказчиком:

- контракт зарегистрирован заказчиком в реестре контрактов с нарушением срока (ч. 3 ст.103 Федерального закона 44-ФЗ);

- изменения к контракту зарегистрированы заказчиком в реестре контрактов с нарушением срока (ч. 3 ст.103 Федерального закона 44-ФЗ);

- изменения к контракту не зарегистрированы заказчиком в реестре контрактов (ч. 3 ст.103 Федерального закона 44-ФЗ);

- нарушены условия реализации контрактов (договоров), в том числе условия своевременности расчетов по контрактам (договорам) (ст. 34, 94 Федерального закона 44-ФЗ);

- отсутствие в контракте сведений о расчете и обосновании цены контракта (ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ);

- прием и оплата выполненных работ, производилась в несоответствии с условиями контракта (ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ);

- изменены условия контракта, тогда как контрактом предусмотрена возможность изменения условий контракта не предусмотрена (п. 1 ч. 1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ);

- начальная (максимальная) цена контракта определена с нарушением (п. 1 ч. 9 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ);

- не использовано право начисления штрафов за неисполнение исполнителем обязательств (ч. 8 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ).

Выявленные нарушения имеют признаки административных правонарушений по ч. 4 ст. 7.32, ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ.

5. Внутренний контроль фактов хозяйственной деятельности производился не на должном уровне:

- первичные учетные документы не соответствуют требованиям, предъявляемым к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта (ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ);

- возмещение расходов на организацию участия спортсменов в соревнованиях не отражались на счете № 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами», а списывались на расходы учреждения» (п.212-216 Инструкции № 157н);

- не введенные в эксплуатацию основные средства отражены в учете на счете № 0.101.34.000 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения», вместо счета № 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы» (п. 127 Инструкции № 157н);

- объекты основных средств, представляющие собой единое целое и предназначенных для выполнения определенных функций, учитывались в учете как самостоятельные объекты основных средств вместо комплекса конструктивно-сочлененных предметов (п.41 Инструкции № 157н);

- приобретенный мягкий инвентарь (жилеты) числится на счете № 105.36.00.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения», вместо счета № 105.35.00.000 «Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения», так же на предметы мягкого инвентаря не производилась маркировка с указанием наименования учреждения (п. 117-118 Инструкции № 157н).

6. Нарушался Порядок определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели:

- в нарушение ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- остаток средств иной субсидии, образовавшийся у МБОУ ДО СБЮСШОР «Олимп», не был перечислен в бюджет Ленинского муниципального района до 30 декабря текущего года;

- средства иной субсидии, предоставленной МАУК «ВДК» на освещение в электронных средствах массовой информации мероприятий комплекса «Готов к труду и обороне», были израсходованы в полном объеме на оплату охранных услуг учреждения.

Выявленные нарушения имеют признаки административных правонарушений по ст.15.15.5 КоАП РФ.

7. Не соблюдалось требование ст. 131 ГК РФ, ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок по ним», МУ «Дворец спорта Видное» не приняты меры по регистрации права оперативного управления на объекты недвижимости, закрепленные за учреждением на праве оперативного управления в Едином государственном реестре права на недвижимое имущество и сделок с ним.

8. Допускалось расходование бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете: в нарушение ст. 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Управлением по делам молодежи, культуре и спорту оплата по контракту от 29.06.2016 № 2016.111950 произведена на цели, не соответствующие целям, определенным муниципальным контрактом от 29.06.2016 № 2016.111950 с ООО «Экономстрой», а именно: за фактически невыполненные работы, отраженные в акте осмотра территорий, объектов, помещений, документов, предметов от 17.03.2017 № 1, что является, не целевым использованием бюджетных средств.

Выявленное нарушение имеет признак административного правонарушения по ст. 15.14 КоАП РФ.

9. Предложения (рекомендации):

9.1. Управлению по делам молодежи, культуре и спорту

9.1.1. Формировать муниципальные задания бюджетным учреждениям в соответствии с утвержденными нормативными затратами на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества на услуги (работы), отраженных в ведомственном перечне государственных (муниципальных) услуг и работ, оказываемых (выполняемых) государственными (муниципальными) учреждениями.

9.1.2. Провести проверку выполнения муниципального задания в отношении бюджетных учреждений, выполнивших муниципальное задание за счет уменьшения объема субсидий на его выполнение с учетом анализа остатков.

9.1.3. Проводить на системной основе внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит.

9.1.4. Соблюдать требования Федерального закона 44-ФЗ и Гражданского кодекса Российской Федерации в части соблюдения условий договоров.

9.1.5 Не допускать оплаты по контрактам (договорам) на цели, не соответствующие целям, определенным в контрактах (договорах), а именно: за фактически не выполненные услуги (работы).

9.2. МБОУ ДО СБЮСШОР «Олимп»

9.2.1. Не допускать нарушений требований ст. 78.1 Бюджетного кодекса: своевременно возвращать неиспользованные остатки средств иных субсидий.

9.2.2. Не допускать нарушений требований приказа Министерства финансов 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»:

- возмещение расходов на организацию участия спортсменов в соревнованиях отражать через счет № 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами», восстановить в бухгалтерском учете расходы, произведенные в 2015 году на сумму 1 244 722,45 рубля, в 2016 году на сумму 1 454 370,58 рублей;

- приобретенный мягкий инвентарь (жилеты) числящийся на счете № 105.36.00.00 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения», отразить на счете № 105.35.00.000 «Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения», так же на предметы мягкого инвентаря нанести маркировку с указанием наименования учреждения.

9.2.3 Не допускать нарушений требований, предъявляемых к оформлению хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.

9.3. МУ «Дворец спорта Видное»

9.3.1. Не допускать нарушений требований приказа Министерства финансов 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»:

- не введенные в эксплуатацию основные средства отражать в учете на счете № 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы».

- объекты основных средств, представляющие собой единое целое и предназначенные для выполнения определенных функций, учитывать в учете как комплекс конструктивно-сочлененных предметов.

9.3.2. Усилить контроль за сохранностью муниципального имущества.

9.4. МУП СК «Металлург»

9.4.1. Не допускать нарушений ст. 136 Трудового кодекса: заработную плату работникам выплачивать согласно условий, предусмотренных в трудовых договорах.

9.4.2. Возместить в доход бюджета Ленинского муниципального района сумму необоснованных расходов в размере 409 870,06 рублей.

9.5. МАУК «ВДК»

9.5.1. Не допускать нарушений Бюджетного кодекса Российской Федерации в части соблюдения порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели.