|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДАЮ И.о.председателя  Счетной палаты Колпашевского района  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись) (инициалы, фамилия)  «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017 г. |

ОТЧЕТ

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого использования средств субсидий, предоставленных в 2015 году Муниципальному бюджетному учреждению «Городской молодежный центр» на организацию и проведение спортивно-массовых мероприятий к 400-летию с. Тогур»**

Основание для проведения мероприятия: пункт 2 раздела I «Контрольные мероприятия» плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2017 год, утвержденного приказом Счетной палаты Колпашевского района от 29.12.2016 № 20, приказ Счетной палаты Колпашевского района от 17.01.2017 № 2 «О проведении контрольного мероприятия».

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение «Городской молодежный центр».

Проверяемый период: 2015 год.

Ответственным исполнителем контрольного мероприятия являлся инспектор Счетной палаты Колпашевского района\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Основной этап контрольного мероприятия проведен в период с 20 января 2017 года по 06 марта 2017 года.

По результатам контрольного мероприятия составлен и доведен до объекта контрольного мероприятия Акт от 06 марта 2017 года на 19 листах с 1 приложением на 2 листах.

По результатам рассмотрения Акта Муниципальным казенным учреждением «Городской молодежный центр» представлены в Счетную палату Колпашевского района разногласия от 13.03.2017 № 018 (входящий № 30 от 13.03.2017).

На предоставленные Муниципальным казенным учреждением «Городской молодежный центр» (далее по тексту – МКУ «ГМЦ», Учреждение) разногласия Счетной палатой Колпашевского района оформлено Заключение (исходящий № 40 от 17.03.2017г.), в котором Счетной палатой Колпашевского района разногласие, в части нецелевого использования средств субсидии на иные цели на организацию и проведение спортивно-массовых мероприятий к 400-летию с. Тогур принято в полном объеме, на основании предоставленного Администрацией Колпашевского городского поселения перечня спортивных мероприятий проводимых в 2015 году на территории Колпашевского городского поселения приуроченных к юбилею с. Тогур, в который входят соревнования ко дню физкультурника (турнир по мини футболу, турнир по стритболу, соревнования по пляжному волейболу, соревнования по гиревому спорту, турнир по шахматам) и турнир по волейболу на кубок «ГМЦ». Разногласие, в части нарушений бухгалтерского учета не приняты, в связи с выявленными фактами нарушений бухгалтерского учета.

Контрольное мероприятие проведено по следующим вопросам, определенным программой контрольного мероприятия, утвержденной приказом Счетной палаты Колпашевского района от 17.01.2017 № 2 «О проведении контрольного мероприятия»:

1. Краткая характеристика объекта контрольного мероприятия.
2. Проверка обоснования предоставления субсидий муниципальному бюджетному учрежденияю «Городской молодежный центр» на подготовку, организацию и проведение спортивно-массовых мероприятий к 400-летию с. Тогур.
3. Целевое использование средств субсидий, предоставленных в 2015 году муниципальному бюджетному учреждению «Городской молодежный центр» на подготовку, организацию и проведение спортивно-массовых мероприятий к 400-летию с. Тогур.
4. Полнота и правильность отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с использованием средств на подготовку, организацию и проведение спортивно-массовых мероприятий к 400-летию с. Тогур.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной в целях организации и осуществления мероприятий по работе с детьми и молодежью, обеспечения условий для развития физической культуры и массового спорта, организации и проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий на территории МО «Колпашевское городское поселение».

В 2015 году Учреждение осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Администрации Колпашевского городского поселения от 29.12.2011 № 486 и являлось муниципальным бюджетным учреждением.

С 01.01.2017 года Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Администрации Колпашевского городского поселения от 19.12.2016 № 1001, как муниципальное казенное учреждение.

Полное наименование Учреждения: Муниципальное казенное учреждение «Городской молодежный центр».

Сокращенное наименование Учреждения: МКУ «ГМЦ».

Юридический адрес: 636460, Томская область, г. Колпашево, ул. Кирова, 43.

Фактическое местонахождение: 636460, Томская область, г. Колпашево, ул. Кирова, 43.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

В целях организации полномочий, установленных Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в части создания условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры, в соответствии с решением Думы Колпашевского района от 29.05.2015 № 47 «О предоставлении иных межбюджетных трансфертов бюджету муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на проведение мероприятий по подготовке и празднованию 400-летия с. Тогур», а также в соотсетствии с решением Совета Колпашевского городского поселенияот 18.12.2014 № 58 «О бюджете муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на 2015 год (с изменениями и дополнениями) МБУ «ГМЦ» из бюджета МО «Колпашевское городское поселение» в 2015 году предоставлялись субсидии на иные цели, в соотстветствии с соглашениями о предоставлении субсидий, заключенными на сосновании постановлений Администрации Колпашевского городского поселения, в том числе:

- на основании постановления от 23.07.2015 № 748 «О порядке расходования средств иных межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетом муниципального образования «Колпашевский район» бюджету муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на проведение мероприятий по подготовке и празднованию 400-летия с. Тогур» (далее – Постановление № 748) между Администрацией Колпашевского городского поселения и Учреждением заключено соглашение о предоставлении субсидии на иные цели муниципальному бюджетному учреждению «Городской молодежный центр» на организацию и проведение спортивно-массовых мероприятий к 400-летию с. Тогур от 24.07.2015 года № 335 (далее – Соглашение № 335). Сумма субсидии по Соглашению № 335 составила 37 200,00 рублей;

- на основании постановления от 23.07.2015 № 747 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели на подготовку стадиона (с.Тогур, ул.Ленина, 12/1) к празднованию 400-летия с.Тогур муниципальному бюджетному учреждению «Городской молодежный центр»» (с изменениями от 21.09.2015 № 930) (далее – Постановление № 747) между Администрацией Колпашевского городского поселения и Учреждением заключено соглашение от 24.07.2015 № 336 «О предоставлении субсидии на иные цели на подготовку стадиона (с. Тогур, ул. Ленина, 12/1) к празднованию 400-летия с. Тогур муниципальному бюджетному учреждению «Городской молодежный центр» (дополнительное соглашение от 22.09.2015 № 426) (далее – Соглашение № 336). Сумма субсидии по Соглашению № 336 составила 342 754,00 рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

* 1. Нарушения бухгалтерского учета, а именно:

1. Нарушения части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), в части составления первичных учетных документов после совершения фактов хозяйственной жизни (получения товаров, приемки выполненных работ, услуг). Всего установлено 4 случая нарушения на сумму 57 154,00 рублей, в том числе:

- За счет субсидии, предоставленной на основании Соглашения № 335, в сумме 15 900,00 рублей, а именно:

на проведение соревнований, приуроченных к 400-летию с. Тогур, которые проводились 10-11 июля 2015 года, товары (медаль с лентой, наградные сувениры) были приобретены у индивидуального предпринимателя\_\_\_\_\_\_\_\_\_, согласно договору от 26.07.2015 № 61 только 27.07.2015 года (после проведения награждения участников соревнований), о чем свидетельствует отметка в получении товара заместителем директора Учреждения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_в товарных накладных от 27.07.2015 № 14 (наградные сувениры) на сумму 1 950,00 рублей и от 27.07.2015 № 13 (медаль с лентой) на сумму 13 950,00 рублей, на основании выставленных счетов-фактур от 27.07.2015 № 14 и от 27.07.2015 № 13, соответственно, однако наградные сувениры и медали с лентой были вручены участникам соревнований 11 июля 2015 года (несмотря на их отсутствие, а именно приобретение на 17 дней позднее вручения), о чем свидетельствуют отметки в полученнии, сделанные участниками соревнований в ведомостях на выдачу призов участникам соревнований.

- За счет субсидии, предоставленной на основании Соглашения № 336, в сумме 41 254,00 рублей, а именно:

- Работы по установке 1 банера, изготовлению 44 грамот, 16 наклеек на медали, 16 наклеек со смолой на медали на сумму 24 683,12 рублей, в соответствии с выставленной счет-фактурой от 27.07.2015 № 00288, на основании заключенного договора от 03.07.2015 № 96 между МБУ «ГМЦ» в лице директора \_\_\_\_\_\_\_\_\_ и ООО «Ориент» были приняты 27.07.2015 года, о чем свидетельствует подписанный акт выполненных работ от 27.07.2015 года № 000289 после проведения мероприятия (12.07.2015 года).

- Монтажные работы металлического каркаса перехода через теплотрассу по адресу: с. Тогур, ул. Ленина, 12/1 на сумму 16 570,88 рублей были выполнены физическим лицом \_\_\_\_\_\_\_\_ и приняты директором \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 02.11.2015 года, о чем свидетельствует акт о приеме работ, выполненных по гражданско-правовому договору от 02.11.2015 № 1 на сумму 16 570,88 рублей, спустя 113 дней после проведения мероприятия (12.07.2015 года).

2. Нарушения пункта 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 11 приказа Минфина РФ 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», в части несвоевременной регистрации первичных учетных документов в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Всего установлено 9 нарушений на сумму 363 383,12 рублей.

* Прочие нарушения и недостатки:

- Проверке не представлены сметы расходов, а также документы (дефектные ведомости, акты обследования, сметы расходов и др.), указывающие на необходимость проведения ремонтных и косметических работ стадиона, расположенного по адресу с. Тогур, ул. Ленина 12/1, в связи с чем, проверить целесообразность и эффективность выделенных денежных средств не представляется возможным.

- Постановлением № 747 не определены конкретные цели расходования денежных средств, а указана лишь общая формулировка (подготовка стадиона (с. Тогур, ул. Ленина, 12/1) к празднованию 400-летия с. Тогур).

- В Постановлении № 748 не установлено, на какое именно направление расходов выделены денежные средства для МБУ «ГМЦ» в сумме 37 200,00 рублей, а предусмотренные мероприятия в направлениях расходов отражены без указания суммовых значений, и без обозначения ответственного исполнителя, а именно Администрации Колпашевского городского поселения и (или) МБУ «ГМЦ.

- Постановления № 747 и № 748 были приняты после проведения самого мероприятия, дата проведения которого установлена 12 июля 2015 года, решением Совета Колпашевского городского поселения от 18.07.2013 № 35 «О праздновании 400-летия с. Тогур».

- Мероприятия по подготовке и проведению мероприятий к празднованию 400-летия с. Тогур проводилось по инициативе Учреждения, в отсутствие письменных распоряжений (постановлений) Учредителя, однако принятые Постановления № 747 и № 748 распространяются на правоотношения, возникшие с 22.06.2015 года.

- Соглашения № 335 и № 336 также не содержат четко сформулированные цели расходования денежных средств, что приводит к затруднению проведения внутреннего и внешнего финансового контроля.

- Установлено 7 случаев нарушения сроков оплаты, установленных договорами, муниципальными контрактими, заключенных с поставщиками и подрядчиками на сумму 347 483,12 рублей.

**Дополнительная информация:**

По результатам контрольного мероприятия Счетной палатой Колпашевского района директору МКУ «ГМЦ» направлено представление от 21.03.2017 № 2.

На основании статьи 18 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденного решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43 «О Счетной палате Колпашевского района» Учреждению предложено:

1. Ведение бухгалтерского учета осуществлять в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ, а также Инструкции № 157н.
2. В целях обоснованности, целесообразности и эффективности использования бюджетных средств на ремонтные работы создавать комиссию для проведения осмотра объектов основных средств, подлежащих ремонту, реконструкции и дополнительного оборудования и обустройства, составлять документы (дефектные ведомости, акты обследования и др.), содержащие сведения о наименовании ремонтируемого, реконструированного объекта, дату составления документа, описание обнаруженных дефектов и их местонахождение, при наличии каких-либо неисправностей, требующих устранения, либо дополнительного оборудования. На основании данных документов, составлять сметы расходов, в которых необходимо указывать наименование и стоимость работ (услуг) поставщика или подрядчика.
3. Не допускать проведение мероприятий, в отсутствие письменных распоряжений (постановлений) Учредителя.
4. Не допускать нарушений сроков оплаты, установленных договорами, муниципальными контрактами, заключенными с поставщиками и подрядчиками.
5. Принять меры по привлечению к ответственности виновных должностных лиц, допустивших нарушения и недостатки, выявленные Счетной палатой Колпашевского района при проведении контрольного мероприятия.

Копию приказа Учреждения о привлечении к ответственности виновных лиц представить в Счетную палату Колпашевского района.

О результатах рассмотрения представления от 21.03.2017 № 2 и принятых мерах необходимо уведомить в письменной форме Счетную палату Колпашевского района в течение 30 дней со дня его получения.

\_\_\_\_\_\_\_Инспектор\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность ответственного исполнителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

Счетной палаты Колпашевского района)