**Контрольно-счетное управление Хасанского муниципального района**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**ОТЧЕТ**

**о результатам контрольного мероприятия «Проверка, анализ и оценка расходов о законности, целесообразности, обоснованности расходов бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий по программе «Обеспечение условий для развития на территории Хасанского муниципального района физической культуры и массового сорта на 2014-2016 годы» в 2014 году»**

п. Славянка                                                                           6 августа 2015 года

 **Основание для проведения контрольного мероприятия**:

 Бюджетный Кодекс РФ, часть 3 статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Устав Хасанского муниципального района, Положение «О Контрольно-счетном управлении Хасанского муниципального района», пункт 1.3 Плана работы Контрольно-счетного управления Хасанского муниципального района на 2015 год, распоряжение председателя Контрольно-счетного управления Хасанского муниципального района от 25.06.2015 года № 14 (2 КМ).

 **Цель контрольного мероприятия:** проверка, анализ и оценка расходов о законности, целесообразности, обоснованности расходов бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий по программе «Обеспечение условий для развития на территории Хаснского муниципального района физической культуры и массового спорта на 2014-2016 годы» в 2014 году.

 **Предмет проверки:** бухгалтерская, финансовая и статистическая отчетность; нормативные правовые акты; контракты, договоры, соглашения; платежные и иные первичные документы; данные регистров бухгалтерского учета, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения проверки.

 **Объекты контроля:** администрация Хасанского муниципального района.

 **Проверяемый период:** 2014 год.

 **Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 01.07.2015 года по 27.07.2015 года.

 **Лица, осуществляющие проведение контрольного мероприятия:**

председатель Контрольно-счетного управления Кочкина Г.А.

 Проведена встречная проверка с Управлением образования Хасанского муниципального района.

 По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки, подписанный без разногласий и пояснений.

 **РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ**

 **Общие сведения**

  **Муниципальная целевая программа «Обеспечение условий для развития на территории Хасанского муниципального района физической культуры и массового сорта на 2014-2016 годы» (далее – муниципальная программа) утверждена постановлением администрации Хасанского муниципального района**[[1]](#footnote-1)**.**

 **Муниципальная программа определяет комплекс целей, задач и приоритетов муниципальной политики Хасанского муниципального района на ближайшую и среднесрочную перспективу по обеспечению развития физической культуры и сорта.**

 **Согласно Паспорту муниципальной программы:**

* **исполнителем муниципальной программы является администрация Хасанского муниципального района;**
* **целью муниципальной программы является осуществление комплекса первоочередных мероприятий, позволяющих увеличить долю населения, регулярно занимающегося физкультурой и спортом;**
* **для достижения указанной цели должны быть решены следующие основные задачи:**
* **создание условий для привлечения к занятиям физической культурой и спортом всех категорий граждан вне зависимости от их возраста, материального и социального положения;**
* **увеличение обеспеченности населения Хасанского муниципального района доступными услугами физкультурно-спортивных сооружений и центров, оснащение их современным оборудованием;**
* **сроки реализации программы с 2014 по 2016 годы;**
* **финансирование мероприятий муниципальной программы, предусмотренное за счет средств бюджета Хасанского муниципального района на 2014 год, составляет 1100,0 тыс. рублей. На 2014 год предусмотрено 3 программных мероприятия с распределением финансовых затрат;**
* **контроль за реализацией программы осуществляет администрация Хасанского муниципального района.**

 **Проверка, анализ и оценка расходов о законности, целесообразности, обоснованности расходов бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий по программе «Обеспечение условий для развития на территории Хасанского муниципального района физической культуры и массового сорта на 2014-2016 годы» в 2014 году**

 На выполнение мероприятий муниципальной программы в 2014 году первоначально утверждено финансирование в размере 2100,0 тыс. рублей. Постановлениями администрации Хасасанского муниципального района[[2]](#footnote-2) (далее по тексту - Постановление) вносились изменения, касающиеся планируемых мероприятий и объемов их финансирования.

 Таблица 1

| ***Содержание мероприятия*** | ***Объем финансирования, тыс. рублей*** |
| --- | --- |
| ***Постановление от 30.07.2013 № 1213*** | ***Постановление от 30.07.2013 № 1213******(в редакции от 21.07.2014 № 901-па)*** |
| **Реконструкция спортивного комплекса в пгт Зарубино** | 1000,00 | 0,00 |
| **Проведение официальных физкультурных и спортивных мероприятий Хасанского муниципального района согласно утвержденному годовому календарному плану** | 500,00 | 615,00 |
| **Приобретение спортивного инвентаря и оборудования** | 100,00 | 100,00 |
| Строительство пришкольной спортивной площадки муниципальному казенному общеобразовательному учреждению средней общеобразовательной школе № 1 пгт Славянка Хасанского муниципального района Приморского края  | 500,00 | 0,00 |
| Реконструкция и оборудование спортивным инвентарем спортивных площадок | 0,00 | 385,00 |
| **Всего** | **2100,00** | **1100,00** |

 В редакции Постановления 21.07.2014 № 901-па объем финансирования программных мероприятий на 2014 год утвержден в размере 1 100,00 тыс. рублей.

 **Согласно Отчету об исполнении бюджета Хасанского муниципального района за 2014 год**[[3]](#footnote-3)**, принятому решением Думы Хасанского муниципального района от 27.05.2015 № 188, на реализацию мероприятий муниципальной программы израсходовано 1 050,36 тыс. рублей или 95,49 % от предусмотренных программой (1 100,00 тыс. рублей).**

 **В ходе контрольного мероприятия проверены журналы операций по счету «Касса», с безналичными денежными средствами, расчетов с подотчетными лицами, расчетов с поставщиками и подрядчиками, по выбытию и перемещению нефинансовых активов.**

 **Финансирование мероприятий осуществлялось наличными средствами путем выдачи в подотчет, а также перечислением денежных средств с лицевого счета Администрации района на расчетный счет поставщиков.**

 **Кассовое исполнение составило 1 050 357,00 рублей.**

 **Таблица 2**

| ***№*** | ***Содержание мероприятия*** | **Утвержденный объем финансирования из районного бюджета** | **Кассовое исполнение за 2014 год** | **Процент исполнения** | **Удельный вес** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **Проведение официальных физкультурных и спортивных мероприятий Хасанского муниципального района согласно утвержденному годовому календарному плану**  | **615 000,00** | **614 357,00** | **99,9** | **58,4** |
| **2** | **Приобретение спортивного инвентаря и оборудования** | **100 000,00** | **51 000,00** | **51,0** | **4,9** |
| **3** | **Реконструкция и оборудование** **спортивным инвентарем спортивных площадок** | **385 000,00** | **385 000,00** | **100** | **36,7** |
| **Всего** | **1 100 000,00** | **1 050 357,00** | **95,49** | **100** |

 **По мероприятию «Проведение официальных физкультурных и спортивных мероприятий Хасанского муниципального района согласно утвержденному годовому календарному плану» общая сумма расходов составила 614 357,00 рублей, в том числе:**

* **транспортные услуги (**по КОСГУ **222) – 6 250,00 рублей;**
* **прочие работы и услуги (**по КОСГУ **226) – 67 500,00 рублей;**
* **прочие расходы (**по КОСГУ **290) – 408 447,00 рублей;**
* **увеличение стоимости материальных запасов (**по КОСГУ **340) – 132 160 рублей;**

 **По мероприятию «Приобретение спортивного инвентаря и оборудования» общая сумма расходов составила 51 000,00 рублей, в том числе:**

 **- увеличение стоимости основных средств (**по КОСГУ **310) – 51 000,00 рублей.**

 **По мероприятию «Реконструкция и оборудование спортивным инвентарем спортивных площадок» общая сумма расходов составила 385 000,00 рублей, в том числе:**

 **- увеличение стоимости основных средств (**по КОСГУ **310) – 385 000,00 рублей.**

 В результате проведенного анализа данных бухгалтерского учета установлено, что в рамках реализации муниципальной целевой программы в 2014 году подотчетным лицом Яковлевой Г.И. получены наличные денежные средства по расходному кассовому ордеру № 17 от 4 апреля 2014 г. в сумме 12500,00 рублей на приобретение топлива для автомобиля. Из кассовых чеков, приложенных к авансовому отчету № 10 от 28 апреля 2014 года (подотчетное лицо Яковлева Г.И.) следует, что было приобретено горючее для автомобиля в количестве 319,33 литров на общую сумму 11335,42 рубля, а именно:

 **- АИ-95 в количестве 142,53 литров;**

 **- ДТ-3 в количестве 49,05 литров;**

 **- АИ-92 в количестве 74,28 литров;**

 **- АИ-98 в количестве 53,47 литров.**

 По ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения № МЗ\_00000027 от 30 апреля 2014 года материально ответственному лицу Яковлевой Г. И. **отпущен бензин марки** **АИ 95 в количестве 319,33 литров**, что не соответствует наименованию марки и количеству литров бензина указанному в чеках, приложенных к авансовому отчету № 10 от 28 апреля 2014 года. По данным бухгалтерского учета на балансе администрации Хасанского муниципального района автотранспортных средств не числится. К ведомости выдачи материальных ценностей приложены путевые листы легкового автомобиля УАЗ ПАТРИОТ (государственный номерной знак - У 294 АО) числящегося на балансе Управления образования Хасанского муниципального района. Путевые листы легкового автомобиля оформлены на водителя Ключенко М.А., а именно:

 - «Путевой лист легкового автомобиля» без номера за 22 марта 2014 года с указанием маршрута: «Славянка – Большой Камень»; «Большой Камень- Славянка»;

- «Путевой лист легкового автомобиля» без номера за 29 марта 2014 года с указанием маршрута: «Славянка – Большой Камень»; «Большой Камень- Славянка»;

- «Путевой лист легкового автомобиля» без номера за 30 марта 2014 года с указанием маршрута: «Славянка – Большой Камень»; «Большой Камень- Славянка».

В указанных выше путевых листах отсутствуют следующие данные:

- номер путевого листа;

- время выезда из гаража и время возвращения в гараж;

- движение горючего;

- показания спидометра при возвращении в гараж.

Проверкой установлено, что автомобиль УАЗ ПАТРИОТ (государственный номерной знак - У 294 АО) с типом двигателя «**БЕНЗИНОВЫЙ»** заправлялся разными марками горючего **(бензин, дизтопливо)**. В связи с тем, что водителем машины не заполнены графы путевого листа (время выезда и время возвращения) невозможно проверить достоверность времени заправки.

 Таблица № 3

| ***Наименование документа*** | ***Дата заправки*** | ***Время заправки*** | ***ГСМ*** | ***Сумма*** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Чек АЗС № 19 ОАО «Приморнефтепродукт»**п. Славянка, Хасанский район,**ул. Калинина 34* | *21.03.2014* | *11:14* | *56,51 л \* 35,39**(АИ-95-К5)* | *1999,89* |
| ***Чек АЗС № 8 ООО «НефтеСинтез»******с. Занадворовка, ул. Центральная 41*** | ***22.03.2014*** | ***12:43*** | ***49,05 л \* 36,00*****(ДТ-3-К4)** | ***1765,80*** |
| *Чек АЗС № 19 ОАО «Приморнефтепродукт»**п. Славянка, Хасанский район**ул. Калинина 34* | *29.03.2014* | *20:46* | *42,02л \* 35,69**(АИ-95-К5)* | *1499,69* |
| *Чек АЗС № 19 ОАО «Приморнефтепродукт»**п. Славянка, Хасанский район**ул. Калинина 34* | *29.03.2014* | *23:59* | *14,58 л \* 34,29**(АИ-92-К5)* | *499,95* |
| *Чек АЗС № 19 ОАО «Приморнефтепродукт»****п. Славянк****а, Хасанский район**ул. Калинина 34* | ***30.03.2014*** | ***00:56*** | *14,00 л \* 35,69****(АИ-95-К5)*** | *499,66* |
| *Чек ИП СТОЛБОУШКИН О.Б.**«СТИМУЛ»* ***п. Славянка*** | ***30.03.2014*** | ***06:31*** | *59,70 л \* 33,50****(АИ-92)*** | *1999,95* |
| *Чек АЗК № 404 ОOО «РН-Востокнефтепродукт»**c. Вольно-Надеждинская, 721 км., ул. Трактовая* | ***30.03.2014*** | ***12:43*** | *53,47 л \* 37,40****(АИ-98-КЗ)*** | *1999,78* |
| *Чек АЗС № 19 ОАО «Приморнефтепродукт»****п. Славянка****, Хасанский район**ул. Калинина 34* | ***30.03.2014*** | ***20:13*** | *30,00 л \* 35,69****(АИ-95-К5)*** | *1070,70* |
|  |  |  |  |  |
| **Всего** |  |  | ***319,33*** | ***11335,42*** |

Документы, обосновывающие использования автомобиля УАЗ ПАТРИОТ (государственный номерной знак - У 294 АО) стоящего на балансе в Управлении образования Хасанского муниципального района администрацией Хасанского муниципального района, не представлены. Автомобилем пользовался начальник отдела культуры, спорта и молодежной политики управления по социальной политике администрации Хасанского муниципального района (Яковлева Г.И.). В командировку для выполнения задания в рамках муниципальной программы администрацией Хасанского муниципального района Яковлева Г.И. не направлялась. Согласно табелю учета рабочего времени за март 2014 года она находилась на рабочем месте.

По запросу Контрольно-счетного управления Хасанского муниципального района № 372 от 17.07.2015 г. для проведения встречной проверки Управлением образования Хасанского муниципального района представлены следующие документы:

* «Табель учета рабочего времени» за март 2014 года на водителя Ключенко М.А.;
* «Путевой лист легкового автомобиля» водителя Ключенко М.А. за 22.03.2014 г., 29.03.2014 г., 30.03.2014 г.

Встречной проверкой установлено, что 22.03.2014 г., 29.03.2014 г., 30.03.2014 г. водитель Ключенко М.А. в командировку не направлялся. Маршрут движения легкового автомобиля УАЗ ПАТРИОТ (государственный номерной знак - У 294 АО) в представленных Управлением образования Хасанского муниципального района путевых листах (№ 25 от 22.03.2014 г., № 32 от 29.03.2014 г., № 33 от 30.03.2014 г.) не соответствует маршруту движения указанному в путевых листах (№ б/н от 22.03.2014 г., № б/н от 29.03.2014 г., № б/н от 30.03.2014 г.), представленных для проверки администрацией Хасанского муниципального района.

Авансовый отчет № 10 заполнен подотчетным лицом и утвержден руководителем **28 апреля 2014 года**. Дата документов, подтверждающие расходы (чеки на приобретение горючего), приложенных к авансовому отчету не совпадает с датой составления и утверждения авансового отчета, а именно:

 - чек АЗС № 19 ОАО «Приморнефтепродукт» (дата заправки **29.03.2014 г**., время заправки 20:46);

 - чек АЗС № 19 ОАО «Приморнефтепродукт» (дата заправки **29.03.2014 г**., время заправки 23:59);

- чек АЗС № 19 ОАО «Приморнефтепродукт» (дата заправки **30.03.2014 г**., время заправки 00:56);

- чек ИП СТОЛБОУШКИН О.Б. «СТИМУЛ» (дата заправки **30.03.2014 г**., время заправки 06:31);

- чек АЗК № 404 ООО «РН-Востокнефтепродукт» (дата заправки **30.03.2014 г**., время заправки 12:43);

- чек АЗС № 19 ОАО «Приморнефтепродукт» (дата заправки **30.03.2014 г**., время заправки 20:13).

 Остаток денежных средств, неизрасходованных на приобретение горючего в рамках мероприятия муниципальной программы, подотчетным лицом в сумме 1164,58 рубля в кассу не возвращен.

 **Допущено нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6.12.2011 года № 402-ФЗ. «Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие место факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок». Незаконно списано горючее на расходы муниципальной программы в сумме 11335,42 рубля.**

 Проверкой установлено не соответствие календарных дат и произведенных расходов в следующих документах:

1. В ведомости на выдачу суточных на питание спортсменов при проведении учебно-тренировочных **сборов хоккейной команды «Славянка», указаны даты «9-13 мая 2014 года»**, что не соответствует датам проведения краевых финальных спортивных соревнований школьников «Президентские состязания» в г. Арсеньеве «**с 14 по 18 мая 2014 года»** [[4]](#footnote-4).
2. Проведенные учебно-тренировочные сборы хоккейной команды «Славянка» не соответствуют постановлению администрации Хасанского муниципального района и программе краевых финальных спортивных соревнований школьников «Президентские состязания» (пункт 1 Положения № 76 от 20.02.2014 г.) [[5]](#footnote-5).

 Организатором мероприятий  составлена смета расходов на подготовку команды Хасанского муниципального района для участия в краевых финальных спортивных соревнованиях школьников «Президентские состязания» в г. Арсеньев с 14 по 18 мая 2014 года (питание спортсменов) на сумму 20250,00 рублей, где указано общее количество человек (18 чел.) без указания фамилий каждого из участников, что делает невозможным определить участников которые непосредственно имеют отношение к участию конкретного мероприятия.

**Выводы**

1. По ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения № МЗ\_00000027 от 30 апреля 2014 года материально ответственному лицу Яковлевой Г. И. **отпущен бензин марки** **АИ 95 в количестве 319,33 литров**, что не соответствует наименованию марки и количеству литров бензина указанному в чеках, приложенных к авансовому отчету № 10 от 28 апреля 2014 года (стр. 5,6).
2. Проверкой установлено, что автомобиль УАЗ ПАТРИОТ (государственный номерной знак - У 294 АО) с типом двигателя «**БЕНЗИНОВЫЙ»** заправлялся разными марками горючего **(бензин, дизтопливо)**. В связи с тем, что водителем машины не заполнены графы путевого листа (время выезда и время возвращения) невозможно проверить достоверность времени заправки (стр. 7,8).
3. Документы, обосновывающие использования автомобиля УАЗ ПАТРИОТ (государственный номерной знак - У 294 АО) стоящего на балансе в Управлении образования Хасанского муниципального района администрацией Хасанского муниципального района, не представлены (стр. 8).
4. Встречной проверкой установлено, что 22.03.2014 г., 29.03.2014 г., 30.03.2014 г. водитель Ключенко М.А. в командировку не направлялся. Маршрут движения легкового автомобиля УАЗ ПАТРИОТ (государственный номерной знак - У 294 АО) в представленных Управлением образования Хасанского муниципального района путевых листах (№ 25 от 22.03.2014 г., № 32 от 29.03.2014 г., № 33 от 30.03.2014 г.) не соответствует маршруту движения указанному в путевых листах (№ б/н от 22.03.2014 г., № б/н от 29.03.2014 г., № б/н от 30.03.2014 г.), представленных для проверки администрацией Хасанского муниципального района (стр. 8).
5. Авансовый отчет № 10 заполнен подотчетным лицом и утвержден руководителем **28 апреля 2014 года**. Дата документов, подтверждающие расходы (чеки на приобретение горючего), приложенных к авансовому отчету не совпадает с датой составления и утверждения авансового отчета (стр. 8,9).
6. Остаток денежных средств, неизрасходованных на приобретение горючего в рамках мероприятия муниципальной программы, подотчетным лицом в сумме 1164,58 рубля в кассу не возвращен.
7. Незаконно списано горючее на расходы муниципальной программы **в сумме 11335,42 рубля.**

 8. Проверкой установлено не соответствие календарных дат и произведенных расходов (стр. 8,9).

9. Учетной политикой администрации Хасанского муниципального района не утвержден перечень и формы первичных документов (при отсутствии унифицированной формы), подтверждающих произведенные по мероприятиям расходы (Смета на проведение мероприятия, ведомость выдачи денег на питание, протокол соревнования, отчет об участии в соревновании и т.д.), правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете.

10. Администрацией Хасанского муниципального района не осуществлялся внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. **Допущены нарушения пунктов 1, 2 статьи 19** **Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6.12.2011 года № 402-ФЗ,**  **статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

**Предложения**

1. Принять меры к возмещению необоснованных расходов в сумме **11335,42 рубля**.
2. В соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» организовать и осуществлять внутренний финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.
3. Обеспечить в полной мере соблюдение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральных законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, муниципальных правовых актов Хасанского муниципального района.
4. Принять меры по привлечению к ответственности должностных лиц виновных в допущенных нарушениях.

Председатель

Контрольно-счетного управления Г.А. Кочкина

1. Постановление администрации Хасанского муниципального района от 30.07.2013 № 1213 «Об утверждении муниципальной целевой программы «Обеспечение условий для развития на территории Хасанского муниципального района физической культуры и массового спорта» на 2014 – 2016 годы». [↑](#footnote-ref-1)
2. Постановление администрации Хасанского муниципального района от 15.10.2013 № 1587 «О внесении изменений в постановление администрации Хасанского муниципального района от 30.07.2013 № 1213 «Об утверждении муниципальной целевой программы «Обеспечение условий для развития на территории Хасанского муниципального района физической культуры и массового спорта» на 2014 – 2016 годы».

 Постановление администрации Хасанского муниципального района от 25.04.2014 № 445-па «О внесении изменений в постановление администрации Хасанского муниципального района от 30 июля 2013 № 1213 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение условий для развития на территории Хасанского муниципального района физической культуры и массового спорта» на 2014 – 2016 годы».

 Постановление администрации Хасанского муниципального района от 15.05.2014 № 525-па «О внесении изменений в постановление администрации Хасанского муниципального района от 30 июля 2013 № 1213 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение условий для развития на территории Хасанского муниципального района физической культуры и массового спорта» на 2014 – 2016 годы».

 Постановление администрации Хасанского муниципального района от 21.07.2014 № 901-па «О внесении изменений в постановление администрации Хасанского муниципального района от 30 июля 2013 № 1213 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение условий для развития на территории Хасанского муниципального района физической культуры и массового спорта» на 2014 – 2016 годы». [↑](#footnote-ref-2)
3. Нормативный правовой акт от 29.05.2015 № 58-НПА « Об исполнении бюджета за 2014 год» [↑](#footnote-ref-3)
4. Постановление администрации Хасанского муниципального района от 08.05.2014 № 484-па «Об организации участия команды Хасанского муниципального района в краевых финальных спортивных соревнованиях школьников « Президентские состязания». [↑](#footnote-ref-4)
5. Положение № 76 о проведении краевых финальных спортивных соревнований школьников «Президентские состязания», утверждено директором департамента физической культуры и спорта Приморского края 20 февраля 2014 года. [↑](#footnote-ref-5)