|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ****«ЛЕНСКИЙ** **РАЙОН»****РЕСПУБЛИКИ****САХА (ЯКУТИЯ)****КОНТРОЛЬНО-****СЧЕТНЫЙ****ОРГАН**678144, г. Ленск, ул. Ленина 65Тел.:(411-37) 4-66-83Факс (411-37) 4-66-83e-mail: Kontrol\_lr@mail.ru |  | **САХА****РЕСПУБЛИКАТЫН «ЛЕНСКЭЙ РОЙУОН»****МУНИЦИПАЛЬНАЙ****ТЭРИЛЛИИТИН****ХОНТУРУОЛЛУУР-СУОТТУУР****УОРГАН**678144, г. Ленскэйк, Ленин уул.,65Тел.:(411-37) 4-66-83Факс (411-37) 4-66-83e-mail: Kontrol\_lr@mail.ru |
| от «30» июня 2021 г. |  | №  | 01-30/02 |

«УТВЕРЖДАЮ»

*Председатель Контрольно-счетного органа муниципального образования «Ленский район»*

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Г.Б. Гурьянова*

 *«30» июня 2021 г.*

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка законного и целевого использования средств бюджета муниципального образования «Ленский район»,**

**выделенных на проведение и участие в спортивных мероприятиях**

**в рамках подпрограмм «Развитие массового спорта» и**

**«Развитие детско-юношеского спорта»**

**муниципальной программы**

**«Развитие физической культуры и спорта в Ленском районе»**

**за 2018-2020 гг.»**

**Ленск**

**2021 г.**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия**: пп. 2.1.1 п. 2.1 раздела 2 плана работы Контрольно-счетного органа МО «Ленский район» на I полугодие 2021 г.

**2. Предмет контрольного мероприятия**: Подпрограммы «Развитие массового спорта» и «Развитие детско-юношеского спорта» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Ленском районе» в 2018-2020 гг.

**3. Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное казенное учреждение «Комитет по физической культуре и спорту» муниципального образования «Ленский район» Республики Саха (Якутия).

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 04.02.2021 года по 30.06.2021 года.

**5. Цели контрольного мероприятия:**

**5.1. Цель 1.** Установление объема средств, выделенных из бюджета муниципального образования «Ленский район» на финансирование подпрограмм «Развитие массового спорта» и «Развитие детско-юношеского спорта» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Ленском районе» за 2018-2020 гг.

**5.2. Цель 2.** Установление нормативно-правовой базы и иных документов, регламентирующих нормы питания, проживания и прочих расходов, связанных с организацией спортивных соревнований, турниров и иных спортивных мероприятий при исполнении подпрограмм «Развитие массового спорта» и «Развитие детско-юношеского спорта» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Ленском районе» за 2018-2020 гг.

**5.3. Цель 3.** Проверка соблюдения объектом контроля действующего законодательства при расходовании средств бюджета муниципального образования «Ленский район», направленных на реализацию подпрограмм «Развитие массового спорта» и «Развитие детско-юношеского спорта» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Ленском районе» за 2018-2020 гг.

**6. Проверяемый период деятельности**: 2018, 2019, 2020 годы.

**7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее**:

**7.1. Цель 1.**

В таблице 1 приведен объем средств, выделенных из бюджета муниципального образования «Ленский район» на финансирование подпрограмм «Развитие массового спорта» и «Развитие детско-юношеского спорта» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Ленском районе» и кассовый расход бюджетных средств муниципального образования «Ленский район», направленных на реализацию проверяемых подпрограмм, за 2018-2020 годы.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **Код раздела/ подраздела** | **Код целевой статьи** | **ЛБО,****руб.** | **Кассовый расход,** **руб.** | **Выполнение, %** |
| **Развитие массового спорта** |
| 2018 | 1102 | 1420010010 | 8 000 000,00 | 7 927 976,20 | 99,10 |
| 2019 | 1102 | 1420010010 | 10 000 000,00 | 9 976 687,40 | 99,77 |
| 2020 | 1102 | 1420010010 | 6 267 490,60 | 4 631 443,06 | 73,90 |
|  | **Итого:** |  | **24 267 490,60** | **22 536 106,66** | **92,87** |
| **Развитие детско-юношеского спорта** |
| 2018 | 1101 | 1450010010 | 7 000 000,00 | 6 953 732,42 | 99,34 |
| 2019 | 1101 | 1450010010 | 8 000 000,00 | 7 938 266,00 | 99,23 |
| 2020 | 1101 | 1450010010 | 6 184 933,19 | 4 813 299,24 | 77,82 |
|  | **Итого:** |  | **21 184 933,19** | **19 705 297,66** | **93,02** |
| **Объем средств в целом** |
| 2018 |  |  | 15 000 000,00 | 14 881 708,62 | 99,21 |
| 2019 |  |  | 18 000 000,000 | 17 914 953,40 | 99,53 |
| 2020 |  |  | 12 452 423,79 | 9 444 742,30 | 75,85 |
|  | **Всего:** |  | **45 452 423,79** | **42 241 404,32** | **92,94** |

**7.2. Цель 2.**

Основными нормативными правовыми актами, регламентирующими нормы питания, проживания и прочих расходов, связанных с организацией спортивных соревнований, турниров и иных спортивных мероприятий в МКУ «КФКиС» являются:

* Постановление и.о. главы муниципального образования «Ленский район» от 30.05.2016 г. № 12-03-000430/16 «Об утверждении Положения «О порядке и условиях командирования работников учреждений, финансируемых за счет средств бюджета муниципального образования «Ленский район»»;
* Распоряжение и.о. главы муниципального образования «Ленский район» от 12.10.2017 г. № 01-04-1284/7 «О нормах расходования средств на питание, размещение при проведении спортивных мероприятий».

**7.3. Цель 3.**

Проверка соблюдения муниципальных правовых актов и иных документов, регламентирующих порядок расходования средств бюджета муниципального образования «Ленский район» показала следующее.

***1. Проверка соблюдения МКУ «КФКиС» действующего законодательства при расходовании средств бюджета муниципального образования «Ленский район» на питание спортсменам и иным участникам спортивных мероприятий.***

В проверяемом периоде 2018-2020 гг. на питание спортсменам и иным участникам спортивных мероприятий было израсходовано 4 671 150,00 рублей. В ходе проверки законного и целевого расходования указанных средств были установлены следующие нарушения:

1.1. Нецелевое использование средств бюджета муниципального образования «Ленский район» в общей сумме 654 400,00 руб., из которых:

* 650 800,00 руб. – расходы на питание спортсменам и иным участникам спортивных мероприятий в составе сборных команд Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), принятые к учету и оплаченные в нарушение ст. 86 БК РФ, ст. 9, ст. 9.1, ч. 4 ст. 38 Федерального закона от 04.12.2007 г. № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 329-ФЗ) (Приложение № 2 графа 4).
* 3 600,00 руб. – расходы на питание сопровождающих лиц, принятые к учету и оплаченные в нарушение Распоряжения и.о. главы от 12.10.2017 г. № 01-04-1284/7 «О нормах расходования средств на питание, размещение при проведении спортивных мероприятий» (далее – Распоряжение № 01-04-1284/7):

- по авансовому отчету Щедрикова Б.Л. № 42 от 10.03.2020 г. в сумме 1 600,00 руб. (сопровождающее лицо – Хортюк А.);

- по авансовому отчету Пляскина А.С. № 102 от 23.12.2020 г. в сумме 2 000,00 руб. (сопровождающее лицо – Горелова А.А.).

1.2. Неправомерное расходование средств бюджета муниципального образования «Ленский район» в размере 9 450,00 руб., из которых:

* 7 050,00 руб. – расходы на питание, выплаченные в нарушение Распоряжения № 01-04-1284/7, сверх утвержденного норматива.

К авансовому отчету Пляскина А.С. № СШ00-000092 от 18.07.2018 г. помимо платежной ведомости на питание спортсменам, согласно которой были выданы денежные средства в размере 5 600,00 руб., также приложен кассовый чек на питание в гостинице – 4 650,00 руб.[[1]](#footnote-1)

К авансовому отчету Борисова Г.Г. № 14 от 05.02.2020 г. предоставлены две платежные ведомости, согласно которым спортсменам Анкудинову Д. и Зайцеву М. денежные средства выплачены дважды. Сумма, выплаченная на питание сверх утвержденного норматива, составила 2 400,00 руб.

* 2 400,00 руб. – расходы на питание судьи Кригер В.А., принятые к учету и оплаченные по авансовому отчету Шустова Ю.А. № СШ00-000222 от 30.12.2019 г., тогда как участие данного судьи в спортивном мероприятии документально не подтверждено.

***2. Проверка соблюдения МКУ «КФКиС» действующего законодательства при расходовании средств бюджета муниципального образования «Ленский район» на проживание спортсменов и иных участников спортивных мероприятий.***

В проверяемом периоде 2018-2020 гг. на проживание спортсменов и иных участников спортивных мероприятий было израсходовано 7 432 298,61 рублей. В ходе проверки законного и целевого расходования указанных средств были установлены следующие нарушения:

2.1. Нецелевое использование средств бюджета муниципального образования «Ленский район» в общей сумме 1 449 395,80 руб., из которых:

* 1 443 495,80 руб. – расходы на проживание спортсменов и иных участников спортивных мероприятий в составе сборных команд Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), принятые к учету и оплаченные в нарушение с. 86 БК РФ, ст. 9, ст. 9.1, ч. 4 ст. 38 Федерального закона № 329-ФЗ (Приложение № 2 графа 2).
* 5 900,00 руб. – расходы на проживание сопровождающих лиц, принятые к учету и оплаченные в нарушение Распоряжения № 01-04-1284/7:

- по авансовому отчету Щедрикова Б.Л. № 42 от 10.03.2020 г. в сумме 3 900,00 руб. (сопровождающее лицо – Хортюк А.);

- по авансовому отчету Пляскина А.С. № 102 от 23.12.2020 г. в сумме 2 000,00 руб. (сопровождающее лицо – Горелова А.А.).

2.2. Неправомерное расходование средств бюджета муниципального образования «Ленский район» в размере 136 599,01 руб., из которых:

* 52 000,00 руб. – расходы по оказанию услуг проживания, опровергнутые контрагентами (таблица 2).

Таблица 2



* 5 000,00 руб. – расходы на проживание подотчетного лица Пляскина А.С. по отраженному в учете авансовому отчету № СШ00-000174 от 26.12.2018 г., принятые к учету в отсутствие указанного авансового отчета и документов, подтверждающих факт произведения данных расходов, что является нарушением ст. 9, ст. 10, ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), пунктов 216, 218, 219 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н (далее – Инструкция № 157н), пунктов 83, 84 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденного Приказом Минфина России от 06.12.2010 г. № 162н (далее – Инструкция № 162н).
* 8 499,01 руб. – расходы на проживание, выплаченные сверх утвержденного норматива, принятые к учету и оплаченные в нарушение Положения о порядке и условиях командирования работников учреждений, финансируемых за счет средств бюджета муниципального образования «Ленский район», утвержденного Постановлением и.о. главы муниципального образования «Ленский район» от 30.05.2016 г. (далее – Положение № 12-03-000430/16) и Распоряжения № 01-04-1284/7:

- по авансовому отчету Петрова П.Л. № СШ00-000119 от 22.07.2019 г. расходы по бронированию и найму жилых помещений были приняты к учету и возмещены сверх норматива на 700,00 руб.;

- по авансовому отчету Рабданова М.В. № СШ00-000172 от 18.12.2018 г., расходы по проживанию приглашенного специалиста были приняты к учету и возмещены подотчетному лицу сверх норматива на 1 800,01 руб.;

- по авансовому отчету Долбараева О.А. № 29 от 19.03.2020 г. расходы по проживанию приглашенного специалиста были приняты к учету и возмещены подотчетному лицу сверх норматива на 5 999,00 руб.

* 62 100,00 руб. – расходы на проживание, документально не подтвержденные, но принятые к учету в нарушение ст. 252 НК РФ, а именно:

- по авансовому отчету Никонова Ф.Д. № СШ00-000014 от 11.02.2019 г. к учету приняты расходы по проживанию в сумме 11 000,00 руб., тогда как расходы в размере 5 000,00 руб. документально не подтверждены;

- по авансовому отчету Рабданова М.В. № СШ00-000067 от 11.05.2018 г. к учету приняты и возмещены подотчетному лицу расходы по проживанию в размере 40 600,00 руб. в отсутствие первичных учетных документов.

- по авансовому отчету Шашерина Е.Ю. № СШ00-000027 от 27.02.2019 г. к учету приняты и возмещены подотчетному лицу расходы по проживанию в размере 16 500,00 руб., в отсутствие документов, подтверждающих их оплату.

* 9 000,00 руб. – предоставление документов, несоответствующих фактически произведенным расходам. Так, по авансовому отчету Долбараева О.А. № 195 от 02.12.2019 г. к учету приняты и возмещены расходы по проживанию в размере 18 000,00 руб. (1 000,00 руб./сутки), тогда как фактическая стоимость одних суток проживания составляла 500 руб.

***3. Проверка соблюдения МКУ «КФКиС» действующего законодательства при расходовании средств бюджета муниципального образования «Ленский район» на проезд спортсменов и иных участников спортивных мероприятий.***

В проверяемом периоде 2018-2020 гг. на проезд спортсменов и иных участников спортивных мероприятий было израсходовано 24 042 046,46 рублей. В ходе проверки законного и целевого расходования указанных средств были установлены следующие нарушения:

3.1. Нецелевое использование средств бюджета муниципального образования «Ленский район» в общей сумме 3 686 399,91 руб., из которых:

* 3 568 509,91 руб. – расходы на проезд спортсменов и иных участников спортивных мероприятий в составе сборных команд Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), принятые к учету и оплаченные в нарушение с. 86 БК РФ, ст. 9, ст. 9.1, ч. 4 ст. 38 Федерального закона № 329-ФЗ (Приложение № 2 графа 1).
* 58 100,00 руб. – расходы на проезд сопровождающих лиц, принятые к учету и оплаченные в нарушение Распоряжения № 01-04-1284/7:

- по авансовому отчету Пляскина А.С. № 102 от 23.12.2020 г. в сумме 33 470,00 руб. (сопровождающее лицо – Горелова А.А.);

- по авансовому отчету Пляскина А.С. № 136 от 26.08.2019 г. в сумме 24 630,00 руб. (сопровождающее лицо – Попов В.Н.).

* 59 790,00 руб. – расходы, не соответствующие полностью целям, определенным Решением о бюджете от 27.12.2016 г. № 4-12 «О бюджете муниципального образования «Ленский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.», а именно:

- по авансовому отчету Липиной Ю.В. № 40 от 16.03.2018 г. расходы по приобретению авиабилетов на сумму 30 470,00 рублей, в силу п. 1 ст. 306.4 БК РФ являются нецелевыми, поскольку были приобретены в рамках договора от 21.02.2017 г. № 1 с АО «ГАВС РС(Я)» по статье расходов 9820000000 «Развитие массового спорта», тогда как расходы по данной поездке подлежат отражению по целевой статье 9810000000 «Управление программой».

- по авансовому отчету Пляскина А.С. № 3 от 15.01.2018 г. расходы по приобретению авиабилетов на сумму 29 320,00 рублей, в силу п. 1 ст. 306.4 БК РФ являются нецелевыми, поскольку были приобретены в рамках договора от 23.11.2017 г. № 51 с ООО «Джет Стрим» по статье расходов 9820000000 «Развитие массового спорта», тогда как расходы по данной поездке подлежат отражению по целевой статье 9810000000 «Управление программой».

3.2. Неправомерное расходование средств бюджета муниципального образования «Ленский район» в размере 836 190,66 руб., из которых:

* 639 600,00 руб. – расходы по проезду, опровергнутые контрагентами, принятые к учету в нарушение ч. 1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ (таблица 3).

Таблица 3



* 138 776,66 руб. – расходы на проезд, документально не подтвержденные, но принятые к учету в нарушение ст. 252 Налогового кодекса РФ, ч. 1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н, п. 2 Приказа Минтранса России от 08.11.2006 г. № 134 «Об установлении формы электронного пассажирского билета и багажной квитанции в гражданской авиации», п. 84 Федеральных авиационных правил «Общие правила воздушных перевозок пассажиров, багажа, грузов и требования к обслуживанию пассажиров, грузоотправителей, грузополучателей», утвержденных Приказом Минтранса России от 28.06.2007 г. № 82, а именно:

- по авансовому отчету Кальченко И.В. № СШ00-000149 от 31.01.2019 г. к учету приняты и возмещены подотчетному лицу расходы в размере 35 750,00 руб. в отсутствие первичных учетных документов;

- по авансовому отчету Бондарева П.И. № СШ00-000084 от 17.06.2019 г. к учету приняты расходы на 1 500,00 руб. больше, чем в первичных документах;

- по авансовому отчету Дегесова В.Г. № СШ00-000093 от 01.04.2019 г. к учету приняты расходы на 1 653,66 руб. больше, чем в первичных документах;

- отсутствие посадочных талонов на общую сумму 33 433,00 руб., подтверждающих факт пролета, из которых по авансовому отчету Юшинова В.В. № СШ00-000099 от 24.06.2019 г. – 15 498,00 руб. (Потапов В.А.), по авансовому отчету Юшинова В.В. № СШ00-000045 от 20.03.2020 г. – 17 935,00 руб. (Олейников Д.И., Сидоров И.А.);

- по авансовому отчету Юшинова В.В. № СШ00-000099 от 24.06.2019 г. приняты к учету и возмещены подотчетному лицу расходы по проезду тренера и спортсменов в размере 244 866,00 руб., из которых расходы на сумму 41 570,00 руб. документально не подтверждены;

- по авансовому отчету Седалищева Н.С. № СШ00-000202 от 26.12.2019 г. приняты к учету и возмещены подотчетному лицу расходы по проезду в размере 154 000,00 руб., из которых расходы на сумму 18 400,00 руб. документально не подтверждены;

- по авансовому отчету Куреко Д.С. № сш00-000068 от 14.05.2018 года приняты к учету и возмещены расходы по проезду в размере 5 600,00 рублей в отсутствие подтверждающих документов;

- по авансовому отчету Орлова В.А. № 27 от 28.02.2018 г. приняты к учету и возмещены подотчетному лицу расходы по проезду в размере 366 740,00 руб., из которых расходы на сумму 70 руб. документально не подтверждены;

- по авансовому отчету Дегесова В.Г. №СШ00-000145 от 06.09.2019 года приняты к учету и возмещены подотчетному лицу расходы по проезду в размере 171 144,82 рубля, из которых 800 рублей документально не подтверждены.

* 57 814,00 руб. – принятие к учету мнимых (неосуществленных) расходов подотчетного лица в нарушение ст. 9, ст. 10, ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 216, 218, 219 Инструкции № 157н, пунктов 83, 84 Инструкции № 162н:

- по авансовому отчету Пляскина А.С. № 34 от 07.03.2018 г. приняты к учету и возмещены фактически не осуществленные подотчетным лицом расходы на проезд Мыреева Василия в размере 13 065,00 руб., в то время как фактически авиабилет был приобретен по безналичному расчету в рамках договора от 21.02.2017 г. № 1 с АО «ГАВС РС(Я)»;

- по отраженному в учете авансовому отчету Пляскина А.С. № СШ00-000174 от 26.12.2018 г. приняты к учету расходы по проезду в размере 44 749,00 руб. в отсутствие указанного авансового отчета и документов, подтверждающих факт произведения данных расходов.

3.3. Неэффективное расходование средств бюджета муниципального образования «Ленский район» в размере 21 570,00 руб.[[2]](#footnote-2)

По авансовому отчету Пишнограй А.Ю. № СШ00-000073 от 28.05.2019 г. к учету приняты расходы по проезду до г. Хабаровска и обратно спортсмена – Емельяненко Алины. В соответствии с письмом ГБУ РС(Я) «Республиканский центр подготовки спортивного резерва» от 06.05.2019 г. № 695, Емельяненко Алина была приглашена для участия во 2 этапе летней Спартакиады учащихся России по дзюдо в г. Хабаровск в качестве члена сборной команды РС(Я) по дзюдо, с последующим возмещением командировочных и проездных расходов спортсмена из бюджета календарного плана выездных мероприятий ГБУ РС(Я) «РЦПСР». Однако, понесенные расходы не были возмещены МКУ «КФКиС» по причине не предоставления тренером Пишнограй А.Ю. проездных документов в ГБУ РС(Я) «РЦПСР» для последующего возмещения расходов.

3.4. Не приняты к учету документально подтвержденные расходы в размере 11 870,00 руб., из которых:

- по авансовому отчету Пляскина А.С. № СШ00-000094 от 17.01.2019 г., в нарушение приказа руководителя МКУ «КФКиС» от 09.01.2019 г. № 1, к учету не приняты расходы по оформлению и возврату авиабилетов на Шустова Ю.А. в размере 10 370,00 руб.;

- по авансовому отчету Пляскина А.С. № СШ00-000095 от 28.06.2019 г., в нарушение п. 11 Положения № 12-03-000430/16, к учету не приняты расходы по сборам за оформление авиабилетов на 1 000 руб.;

- по авансовому отчету Никонова Ф.Д. № СШ00-000014 от 11.02.2019 г., в нарушение п. 11 Положения № 12-03-000430/16, к учету не приняты расходы по сборам за оформление авиабилета в размере 500,00 руб.

***4. Проверка соблюдения МКУ «КФКиС» действующего законодательства при расходовании средств бюджета муниципального образования «Ленский район» на командировочные расходы (суточные) тренерам.***

В проверяемом периоде 2018-2020 гг. на командировочные расходы (суточные) тренерам было израсходовано 542 550,00 рублей. В ходе проверки законного и целевого расходования указанных средств были установлены следующие нарушения:

4.1. Нецелевое использование средств бюджета муниципального образования «Ленский район» в общей сумме 104 750,00 руб., из которых:

* 104 750,00 руб. – командировочные расходы (суточные), выплаченные тренерам в рамках финансирования подготовки сборных команд Республики Саха (Якутия) к спортивным соревнованиям различного уровня и их участию в спортивных соревнованиях различного уровня, принятые к учету и оплаченные в нарушение ст. 86 БК РФ, ст. 9, ст. 9.1, ч. 4 ст. 38 Федерального закона № 329-ФЗ (Приложение № 2 графа 3).

4.2. Неправомерное расходование средств бюджета муниципального образования «Ленский район» в размере 4 200,00 руб., выразившееся в выплате суточных сверх утвержденного Положением № 12-03-000430/16 норматива, из которых:

- по двум авансовым отчетам Шашерина Е.Ю. № СШ00-000047 от 01.06.2018 г. и Кустовой А.Л. № 95 от 22.06.2018 г. была произведена выплата суточных в пользу двух тренеров в размере 7 000,00 руб., из которых 3 500,00 руб. – излишне выплачены;

- по двум авансовым отчетам Шустова Ю.А. № СШ00-000054 и № СШ00-000055, датированным 16.04.2019 г., выплата суточных произведена за 12 дней, тогда как фактическое время нахождения в командировках составило всего 11 дней. Излишне выплаченная сумма суточных – 350,00 руб.;

- по авансовому отчету Петрова П.Л. № СШ00-000119 от 22.07.2019 г. суточные были выплачены за 9 дней, тогда как фактическое время нахождения в командировке составило 8 дней. Излишне выплаченная сумма – 350,00 руб.

4.3. Возмещение расходов командированным работникам в нарушение ст. 168 Трудового кодекса РФ, п. 8 Положения № 12-03-000430/16 в неполном размере на сумму 950,00 руб., из которых:

- по авансовому отчету Бондарева П.И. № СШ00-000007 от 29.01.2019 г. суточные были выплачены за 9 дней, тогда как фактическое время нахождения в командировке составило 10 дней. Сумма, подлежащая возмещению подотчетному лицу, составляет 350,00 руб.;

- по авансовому отчету Табаровой Б.И. № СШ00-000011 от 31.01.2019 г., суточные выплачены в размере 5 000,00 руб., вместо положенных 5 250,00 руб. Сумма, подлежащая возмещению сотруднику, составляет 250,00 руб.;

- по авансовому отчету Табаровой Б.И. № 183 от 11.11.2019 г. суточные были выплачены за 19 дней, тогда как фактическое время нахождения в командировке составило 20 дней. Сумма, подлежащая возмещению подотчетному лицу, составляет 350,00 руб.

***5. Проверка соблюдения МКУ «КФКиС» действующего законодательства при расходовании средств бюджета муниципального образования «Ленский район» на прочие расходы спортсменов и иных участников спортивных мероприятий.***

В проверяемом периоде 2018-2020 гг. на прочие расходы спортсменов и иных участников спортивных мероприятий (арендная плата за пользование имуществом, заявочные взносы, МРТ, страхование, оформление визы и пр.) было израсходовано 410 024,00 рубля. В ходе проверки законного и целевого расходования указанных средств были установлены следующие нарушения:

5.1. Нецелевое использование средств бюджета муниципального образования «Ленский район» в общей сумме 329 792,00 руб., из которых:

* 83 300,00 руб. – прочие расходы спортсменов и иных участников спортивных мероприятий в составе сборных команд Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), принятые к учету и оплаченные в нарушение ст. 86 БК РФ, ст. 9, ст. 9.1, ч. 4 ст. 38 Федерального закона № 329-ФЗ (Приложение № 2 графа 5);
* 246 492,00 руб. – прочие расходы спортсменов и иных участников спортивных мероприятий в отсутствие установленных расходных обязательств муниципального образования «Ленский район», представленные в таблице 4.

Таблица 4



В нарушение ст. 15 и ст. 53 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ), ст. 9 и ст. 86 БК РФ, Распоряжения № 01-04-1284/7, МКУ «КФКиС» в отсутствие установленных расходных обязательств муниципального образования «Ленский район» были приняты и оплачены обязательства по арендной плате за пользование имуществом, по услугам МРТ и по услугам страхования.

***6. Проверка соблюдения МКУ «КФКиС» действующего законодательства при ведении бухгалтерского учета в процессе расходования средств бюджета муниципального образования «Ленский район».***

6.1. В проверяемом периоде 2018-2020 гг. проверкой установлены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета при исправлении ошибок прошлых лет и корректировке дебиторской и кредиторской задолженности.

В нарушение требований ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 216 Инструкции № 157н, п. 84 Инструкции № 162н, раздела 2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н (далее – Методические указания № 52н) выявлены суммы принятые к бухгалтерскому учету, которые были признаны расходами и отражены на счете 140120000 «Расходы текущего финансового года» в отсутствие первичных учетных документов.

Так, на основании приказа от 30.12.2019 г. № 333 «О списании дебиторской и кредиторской задолженности», Акта о результатах инвентаризации от 27.12.2019 г. № 1 и письменного обоснования, бухгалтерской справкой (ф. 0504833) от 30.12.2019 г. № 29 были списаны с подотчетных лиц транспортные расходы на общую сумму 297 289,30 руб. в отсутствие подтверждающих первичных документов и оснований для признания задолженности безнадежной к взысканию.

В нарушение п. 18, п. 281, п. 298.1 приложения 2 Инструкции № 157н, п. 84, п. 111.1, п. 111.2, п. 120.1, п. 121.1 Инструкции № 162н, п. 28 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 г. № 274н (далее – Стандарт № 274н), п. 14, п. 17 Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (Письмо Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 «О направлении Методических указаний по применению положений СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки») (далее – Методические указания), в регистрах бухгалтерского учета бухгалтерскими справками от 01.04.2019 г. № 3, от 30.12.2019 г. № 28, от 30.12.2020 г. № 37 отражены операции по исправлению ошибок прошлых лет, без применения предназначенных для этого соответствующих счетов бухгалтерского учета. При этом, исправляемые бухгалтерской справкой от 08.10.2019 г. № 22 операции не содержат ошибок и иных искажений и были отражены в соответствии с нормами действующего законодательства.

Бухгалтерской справкой от 30.12.2020 г. № 37, в том числе, было произведено списание дебиторской и кредиторской задолженности подотчетных лиц, сроки исковой давности которой на момент корректировки не истекли. В отсутствие оснований в соответствии со статьями 196, 416, 417, 418, 419 ГК РФ и учитывая тот факт, что ни локальными актами, ни распорядительными документами руководителя МКУ «КФКиС», срок для исполнения обязательств не установлен, требования к погашению обязательств не предъявлялись, произведенное списание задолженности в связи с истечением сроков исковой давности в силу ст. 200 ГК РФ является неправомерным.

Кроме того, в нарушение п. 214 Инструкции № 157н в проверяемом периоде работникам выдавались денежные средства при наличии имеющейся задолженности по предыдущим авансовым отчетам.

Необходимо отметить, что в нарушение Методических указаний № 52н, основная часть оформленных Бухгалтерских справок (ф. 0504833) не содержит ссылок на номер и дату исправляемого документа и (или) документа, являющегося основанием для внесения исправлений.

6.2. В проверяемом периоде 2018-2020 гг. проверкой установлены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета при ведении кассовых операций.

1) В нарушение п. 1 ст. 29 Федерального закона № 402-ФЗ, пп. 4.6 п. 4 Указаний № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указания № 3210-У) в МКУ «КФКиС» отсутствует кассовая книга и кассовые документы за период с 22.06.2018 г. по 31.12.2018 г.

2) В кассовой книге за 11.07.2019 г. (лист № 11) по ПКО № 28 отражена сумма 32 550,00 рублей, поступившая от Шустова Ю.А., однако в самом ПКО № 28 сумма поступивших средств - 37 745,00 рублей. Сумма в размере 5 195,00 рублей не была оприходована в кассу организации, что является нарушением ведения кассовых операций, определенных п. 4.6 Указаний № 3210-У.

***7. Несвоевременный возврат полученных под отчет денежных средств сотрудниками МКУ «КФКиС».***

В проверяемом периоде 2018-2020 гг. установлены факты невозврата подотчетными лицами полученных под отчет денежных средств на протяжении длительного промежутка времени, а именно: Михеева Г.А., Орлов В.А., Бондарев П.И., получив в марте 2020 г. денежные средства под отчет в общей сумме 658 045,00 руб., вернули их в кассу учреждения только в конце декабря 2020 г., что свидетельствует о несоблюдении п. 213 Инструкции № 157н, об отсутствии контроля за выданными под отчет денежными средствами, о непроведении мероприятий по погашению образовавшейся дебиторской задолженности по выданным авансам, что в совокупности влечет за собой риск неисполнения Календарного плана мероприятий и, как следствие, Муниципальной программы.

**8. Возражения или замечания руководителей, или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:**

На Акт проверки от 08.06.2021 года № 01-18/02 МКУ «КФКиС» в установленный срок – 18 июня 2021 года были представлены Замечания от 18.06.2021 г. № 01-02-08-628 (Приложение 4 к настоящему Отчету).

На представленные Замечания КСО МО «Ленский район» было подготовлено Заключение от 22.06.2021 года № 01-27/01 (Приложение 5 к настоящему Отчету).

**9. Выводы:**

**9.1.** Объем проверенных средств и суммы выявленных нарушений при проверке расходования средств бюджета муниципального образования «Ленский район», направленных на реализацию подпрограмм «Развитие массового спорта» и «Развитие детско-юношеского спорта» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Ленском районе» за 2018-2020 гг. представлены в таблице 5.

Таблица 5



Доля общей суммы нарушений в объеме проверенных средств составляет 19,46 %, из которых:

* 16,8 % – нецелевые расходы (6 224 737,71 руб.), находящиеся в сфере ответственности должностных лиц – директора Петрова П.Л., и лиц, его замещающих в проверяемом периоде: Барбашова А.Ю., Михеевой Г.А.
* 2,6 % – неправомерные расходы (986 439,67 руб.), в том числе:

- 703 000,00 руб.[[3]](#footnote-3) – расходы, не подтвержденные и опровергнутые контрагентами, находящиеся в сфере ответственности подотчетных лиц, указанных в таблицах 2 и 3 настоящего отчета, а также Шустова Ю.А. В действиях указанных лиц усматриваются признаки уголовного правонарушения.

- 19 749,01 руб.[[4]](#footnote-4) – расходы, произведенные сверх норматива, находящиеся в сфере ответственности должностных лиц, ответственных за ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде: лиц, замещающих должность «Главный бухгалтер» (Липиной Ю.В., Мельниковой Е.В., Дятловой В.В.) и лиц, временно исполняющих обязанности главного бухгалтера (Корягиной О.В.).

- 263 690,66 руб.[[5]](#footnote-5) – расходы, документально не подтвержденные, но принятые к учету в отсутствие первичных учетных документов, а также принятые к учету мнимые (неосуществленные) расходы подотчетных лиц, находящиеся в сфере ответственности должностных лиц, ответственных за ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде: лиц, замещающих должность «Главный бухгалтер» (Липиной Ю.В., Мельниковой Е.В., Дятловой В.В.), а также директора Петрова П.Л., ответственного за организацию ведения бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета;

* 0,06 % – неэффективные расходы (21 570,00 руб.), находящиеся в сфере ответственности должностного лица – директора Петрова П.Л.
* 0,03 % – расходы, подлежащие возмещению учреждением в пользу подотчетных лиц (12 820,00 руб.).

**9.2.** Установленные муниципальные правовые акты содержат только нормы расходов на питание и проживание спортсменов, тренеров и участников спортивных мероприятий различного уровня. При этом, расходные обязательства муниципального образования «Ленский район» по оплате проезда и прочих расходов (арендная плата за пользование имуществом, заявочные взносы, МРТ, страхование, оформление визы и пр.), спортсменов и иных участников спортивных мероприятий в проверяемом периоде не были установлены.

Данные нарушения находятся в сфере ответственности учредителя – главы администрации муниципального образования «Ленский район» Абильманова Ж. Ж. и свидетельствуют о недостаточной методологической работе со стороны администрации муниципального образования «Ленский район», а также отсутствии должного внутреннего контроля со стороны учредителя за качеством организации бюджетного процесса подведомственного учреждения.

**9.3.** При проверке соблюдения МКУ «КФКиС» действующего законодательства при ведении бухгалтерского учета в процессе расходования средств бюджета муниципального образования «Ленский район» установлены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета:

- при исправлении ошибок прошлых лет;

- при корректировке дебиторской и кредиторской задолженности;

- при ведении кассовых операций;

- при расчетах с подотчетными лицами в части выдачи под отчет денежных средств при имеющихся остатках по ранее полученным авансам.

Данные нарушения находятся в сфере ответственности должностных лиц, ответственных за ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде:

– лиц, замещающих должность «Главный бухгалтер» (Липиной Ю.В., Мельниковой Е.В., Дятловой В.В.);

– лица, временно исполняющего обязанности главного бухгалтера Корягиной О.В.;

– ведущего бухгалтера Синявской Е.В.

**10. Предложения (рекомендации):**

**10.1. КСО МО «Ленский район»:**

***1. В адрес главы администрации муниципального образования «Ленский район»*** направить:

***1.1. Представление***, содержащее требование о принятии муниципального правового акта, устанавливающего расходные обязательства муниципального образования «Ленский район» в целях реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Ленском районе», которым будет регламентирован порядок финансирования физкультурных и спортивных мероприятий, включая нормы расходования средств бюджета муниципального образования «Ленский район».

***1.2. Рекомендации*** о внесении дополнений в Постановление и.о. главы от 30.05.2016 г. № 12-03-000430/16 «Об утверждении Положения «О порядке и условиях командирования работников учреждений, финансируемых за счет средств бюджета муниципального образования «Ленский район»» в части добавления в пункт 10 подпункты 10.1, 10.2, 10.3 возможности проезда автомобильным транспортом, осуществляющим перевозки пассажиров в междугородном сообщении и перевозки по заказам пассажиров (кроме такси).

***1.3. Информационное письмо***, содержащее краткую информацию по результатам контрольного мероприятия.

***2.*** ***В адрес МКУ «КФКиС» муниципального образования «Ленский район»*** направить:

***2.1. Представление***, содержащее следующие требования:

1. По возмещению ущерба, нанесенного бюджету МО «Ленский район» в размере 986 439,67 рублей, поскольку услуги на указанную сумму фактически оказаны не были (таблица 6).
2. По возмещению денежных средств подотчетным лицам в общей сумме 12 820,00 рублей (таблица 6).

Таблица 6



3. О принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков порядка ведения бухгалтерского учета.

4. По привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

***3. Направить в финансовый орган уведомление о применении бюджетных мер принуждения***, в связи с выявленным фактом нецелевого использования бюджетных средств, в соответствии с ч. 5 ст. 306.2 БК РФ не позднее 30 календарных дней со дня окончания контрольного мероприятия, а также копию такого уведомления участнику бюджетного процесса – МКУ «КФКиС».

***4. Передать в правоохранительные органы материалы проверки***, в связи с выявленными фактами нецелевого и неправомерного расходования бюджетных средств МО «Ленский район», содержащего по мнению КСО МО «Ленский район», признаки уголовного правонарушения.

***5. Осуществить производство по делу об административном правонарушении*** при наличии оснований.

**10.2. МКУ «КФКиС»:**

1. При расчетах с подотчетными лицами соблюдать требования:

- Налогового кодекса РФ;

- Трудового кодекса РФ;

- Федерального закона № 402-ФЗ;

- Инструкции № 157н;

- Инструкции № 162н;

- Методических указаний № 52н;

- Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У.

2. При выдаче денежных средств под отчет соблюдать требования п. 213 и п. 214 Инструкции № 157н.

3. Разработать и утвердить порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности, либо предусмотреть его Учетной политикой учреждения.

4. При изменении списочного состава участников физкультурных и спортивных мероприятий своевременно вносить изменения в распорядительные документы.

5. По возможности исключить расчеты наличными денежными средствами при финансировании тех или иных физкультурных и спортивных мероприятий. Допускать выдачу под отчет наличных денежных средств только в случае объективной невозможности приобретения учреждением услуг по организации питания, проживания, проезда. В случае выплаты компенсации на питание спортсменам наличными денежными средствами через подотчетное лицо предусмотреть обязательное требование предоставления документов, подтверждающих приобретение целевых товаров и услуг получателями выплаты.

6. Рассмотреть вопрос об утверждении локальным актом учреждения списка запрещенных продуктов питания в целях принятия расходов к учету.

7. Проинформировать подотчетных лиц о необходимости соответствия предоставляемых ими первичных учетных документов требованиям, предъявляемым к бланкам строгой отчетности, либо обязательного наличия кассового чека, подтверждающего факт оплаты услуг.

**Приложение:**

1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), Ленского района, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, на 2 л. в 1 экз.;
2. Свод расходов на финансирование сборных команд РФ и РС (Я) на 1 л. в 1 экз.
3. Акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного и целевого использования средств бюджета муниципального образования «Ленский район», выделенных на проведение и участие в спортивных мероприятиях в рамках подпрограмм «Развитие массового спорта» и «Развитие детско-юношеского спорта» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Ленском районе» за 2018-2020 гг.», на 48 л. в 1 экз.;
4. Замечания на Акт и.о. директора МКУ «КФКиС» от 18.06.2021 г. № 01-02-08-628 на 5 л. в 1 экз.;
5. Заключение КСО МО «Ленский район» от 22.06.2021 г. № 01-27/01 на замечания и.о. директора МКУ «КФКиС» от 18.06.2021 г. № 01-02-08-628 на 3 л.

**Руководитель контрольного мероприятия**

**Председатель Г.Б. Гурьянова**

Приложение 1

к Отчету о результатах контрольного мероприятия

от «30» июня 2021 г.

№ 01-30/02

**Перечень**

**законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), муниципальных правовых актов**

**муниципального образования «Ленский район», исполнение которых**

**проверено в ходе контрольного мероприятия**

|  |  |
| --- | --- |
| №п/п | Название законов и иных нормативных правовых актов с указанием даты и номера акта |
| 1 | «Гражданский кодекс Российской Федерации»  |
| 2 | «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ  |
| 3 | «Налоговый кодекс Российской Федерации» от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ  |
| 4 | «Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ |
| 5 | Федеральный закон от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» |
| 6 | Федеральный закон от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» |
| 7 | Федеральный закон от 04.12.2007 г. № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации»  |
| 8 | Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» |
| 9 | Постановление Правительства РФ от 06.05.2008 г. № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» |
| 10 | Постановление Правительства РФ от 14.02.2009 г. № 112 «Об утверждении Правил перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом» |
| 11 | Постановление Правительства РФ от 09.10.2015 г. № 1085 «Об утверждении Правил предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации» |
| 12 | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» |
| 13 | Приказ Минфина России от 01.12.2010 г. № 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» |
| 14 | Приказ Минфина России от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» |
| 15 | Приказ Минфина России от 30.03.2015г. № 52н «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» |
| 16 | Приказ Минфина России от 30.12.2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» |
| 17 | Приказ Минтранса России от 08.11.2006 г. № 134 «Об установлении формы электронного пассажирского билета и багажной квитанции в гражданской авиации» |
| 18 | Приказ Минтранса России от 28.06.2007 г. № 82 «Об утверждении Федеральных авиационных правил «Общие правила воздушных перевозок пассажиров, багажа, грузов и требования к обслуживанию пассажиров, грузоотправителей, грузополучателей» |
| 19 | Приказ Минспорта России от 30.10.2015 г. № 999 «Об утверждении требований к обеспечению подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд Российской Федерации» |
| 20 | Приказ Минкультуры России от 25.08.2010 № 558 Об утверждении «Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения» |
| 21 | Указания Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» |
| 22 | Постановление и.о. главы муниципального образования «Ленский район» от 30.05.2016 г. № 12-03-000430/16 «Об утверждении Положения «О порядке и условиях командирования работников учреждений, финансируемых за счет средств бюджета муниципального образования «Ленский район»» |
| 23 | Распоряжения и.о. главы от 12.10.2017 г. № 01-04-1284/7 «О нормах расходования средств на питание, размещение при проведении спортивных мероприятий» |

1. Расходы в сумме 4 650,00 руб. квалифицированы как нецелевое использование бюджетных средств и включены в общую сумму нецелевого использования, указанную в п. 1.1 раздела 1 настоящего отчета. [↑](#footnote-ref-1)
2. Расходы в сумме 21 570,00 руб. квалифицированы как нецелевое использование бюджетных средств и включены в общую сумму нецелевого использования, указанную в п. 3.1 раздела 3 настоящего Отчета. [↑](#footnote-ref-2)
3. Сумма таблиц 2 и 3 настоящего Отчета, плюс 2 400,00 руб. (питание судьи Кригер В.А. по а/о Шустова Ю.А. № СШ00-000222 от 30.12.2019 г.), плюс 9 000,00 руб. (проживание по а/о Долбараева О.А. № 195 от 02.12.2019 г.). [↑](#footnote-ref-3)
4. Питание – 7 050,00 руб., плюс проживание – 8 499,01 руб., плюс суточные – 4 200,00 руб. [↑](#footnote-ref-4)
5. Проживание – 62 100,00 руб., плюс 5 000,00 руб. (проживание по а/о Пляскина А.С. № СШ00-000174 от 26.12.2018 г., плюс проезд – 138 776,66 руб., плюс мнимые расходы – 57 814,00 руб. [↑](#footnote-ref-5)