**Информация о результатах проведённого контрольного мероприятия**

**«Проверка использования средств, выделенных из районного фонда финансовой поддержки поселений муниципальным образованиям района за 2016 год»**

Контрольное мероприятие «Проверка использования средств, выделенных из районного фонда финансовой поддержки поселений муниципальным образованиям района за 2016 год» проводилось на основание Положение о Ревизионной комиссии г. Бодайбо и района (утвержденным решением Думы г. Бодайбо и района от 19.12.2012 № 30-па), , распоряжение председателя Ревизионной комиссии муниципального образования г. Бодайбо и района.

Объект контрольного мероприятия: администрация Мамаканского городского поселения.

 Цель контрольного мероприятия: контроль за целевым и эффективным использованием межбюджетных трансфертов, предоставленных на перенос хоккейного корта и устройство освещения хоккейного корта в п. Мамакан из бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района бюджетам поселений Бодайбинского района в 2016 году.

Контрольное мероприятие показало:

Сумма межбюджетных трансфертов ( далее- МБТ) , выделенная в 2016 году Администрации Мамаканского городского поселения на перенос хоккейного корта и устройство освещения хоккейного корта в п. Мамакан составила 862108,5 рублей. Кассовый расход составил 862108,5 рублей.

 За счет средств, поступивших из бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района, администрацией Мамаканского городского поселения проведено 2 открытых аукциона в электронной форме, по итогам которых заключены 2 муниципальных контракта на сумму 862 108,5 рублей:

Реестровые номера закупок:

- 338020105061600041 (Работы по устройству опор освещения с подвеской проводов и установкой прожекторов для хоккейного корта в п. Мамакан).Муниципальный контракт заключен Администрацией Мамаканского городского поселения от 24.10.2016 за счет средств бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района - 336681,14 рублей с единственным участником закупки (ИП Чижов А.Н) по начальной максимальной цене.

- 338020105061600021 (Работы по переносу хоккейного корта на территории п. Мамакан, Бодайбинского района, Иркутской области).Муниципальный контракт заключен Администрацией Мамаканского городского поселения от 28.06.2016 за счет средств бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района- 525 427,36 рублей с единственным участником закупки (ООО « Труд») по цене предложенной победителем аукциона.

Освоение МБТ осуществлялось в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Мамаканском муниципальном образовании на 2016-2018 годы» утвержденной постановлением Администрации Мамаканского городского поселения от 14.10.2015 № 88-п.

 Втечение финансового года изменения, утвержденные решением Дум, в объемы финансирования муниципальной программы не вносились, что является нарушением пункта 2 статьи 179 БК РФ, пункта 5.5 «Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации» утвержденного постановлением администрации Мамаканского городского поселения Порядка о разработке муниципальных программ от 22.04.2015 № 39-п ( далее- Порядок № 39-п).

 Невозможность определения соблюдения сроков перечисления денежных средств (МБТ) Администрацией г. Бодайбо и района в соответствии с Соглашениями от 01.06.2016, от 17.10.2016, так как обе стороны не фиксировали факт отправления или получения пакета документов необходимых для финансирования.

 Необоснованное применение Подрядчиком понижающего тендерного коэффициента в акте выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 07.11.2016 для регулирования суммы НДС указанной в сметном локальном расчете.

 В акте выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 27.09.2016,в связи с понижением цены контракта (Реестровая запись контракта 338020105061600021) в сумме 2 640,34 рублей, Подрядчиком не применен понижающий тендерный коэффициент к муниципальному контракту.

 В ходе визуального обследования выполненных работ по переносу хоккейного корта установлено, что Подрядчиком не были выполнены работы:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер позиции по смете | Наименование работ | Номер единичной расценки  | Единица измерения | Выполнено работ |
| Количество |
| 12 | Приготовление тяжелого бетона: на гравии класса В15 ( М200) | ГЭСН06-01-080-04 | 100 м3 бетона | 0,05009 |
| 4 | Устройство ленточных фундаментов: бетонных | ГЭСН06-01-001-20 | 100 м3 бетона, бутобетона и железобетона в деле | 0,10496 |
| 10 | Приготовление тяжелого бетона: на гравии класса В 15 ( М200) | ГЭСН06-01-080-04 | 100 м3 бетона | 0,1071 |

По результатам визуального осмотра составлен акт осмотра б/н от 05.06.2017 .

 Общая сумма невыполненных работ по переносу хоккейного корта составила 106 297,94 рублей.

 Средства местного бюджета в сумме 525 427,36 рублей перечислены Подрядчику *с учетом стоимости невыполненных работ 06.10.2016 платежным поручением № 842865.*

Сотрудниками администрации проведена фиктивная экспертиза выполненных работ.

Администрацией Мамаканского городского поселения, не была организованна предварительная работа по определению земельного участка для переноса хоккейного корта, тем самым изначально созданы для Подрядчика риски неисполнения условий контракта.

Оплата фактически невыполненных на момент проверки работ, при наличии подписанных Заказчиком актов выполненных работ, рассматривается как нецелевое использование бюджетных средств ( ст.306.4 БК РФ) в сумме 106 297,94 рублей.

Нарушение ч.1 ст.9 Федерального закона « О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402 выразившиеся в принятие к бухгалтерскому учету документа, а именно акта Формы КС-2 от 27.09.2016 1, в котором зафиксированы не имевшие места факты хозяйственной жизни (невыполнение работ по переносу хоккейного корта в сумме 106 297,94 рублей).

 В регистре бухгалтерского учета, а именно в журнале операций № 4 за октябрь 2016 года ( код формы 0504071) на основании счета от 27.09.2016 № 20 произведена регистрация объекта бухгалтерского учета на сумму 525 427,36 рублей, в котором установлены случаи не имевшего места факта хозяйственной жизни, выразившегося в невыполнении работ по переносу хоккейного корта в сумме 106 297,94 рублей, что классифицируется как нарушение ч.2 ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402.

 Работы: по переносу хоккейного корта (муниципальный контракт 0134300004516000305-0165688-01 от 28,06,2017), по устройству опор освещения с подвеской проводов и установкой прожекторов для хоккейного корта   (муниципальный контракт 0134300004516000503-0165688-01 от 24.10.2016), выполнены в отсутствие правоустанавливающих документов на земельный участок.

Земельный участок, на котором установлен хоккейный корт в реестре муниципального имущества Мамаканского муниципального образования не числится, право собственности в установленном законодательством порядке не оформлено. МБТ на сумму 862 108,50 рублей использованы с нарушением условий получения и расходования субсидии.

Оценка эффективности реализации муниципальной программы в соответствии с порядком эффективности реализации муниципальной программы не проводилась, что является нарушением данного порядка и ч.3 ст. 179 БК РФ.

 Работа по организации и ведению общего мониторинга программы не проводилась. Отчетность по исполнению муниципальной программы не формировалась. Данный факт классифицируется как нарушения пунктов 7.2,7.2.1, 7.2.2 Порядка о разработке муниципальных программ № 39-п.

 По результатам контрольного мероприятия субъекту проверки направлен акт по результатам проверки, отчет, представление, подготовлен протокол по административному правонарушению.