

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН

Отчет № 02

по результатам проверки законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств областного и местного бюджетов, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в 2013 году муниципальному казенному образовательному учреждению дополнительного образования детей Куйтунская районная детская юношеская спортивная школа.

р.п. Куйтун

14 февраля 2014 г.

Настоящий отчет подготовлен председателем Контрольно-счетной палаты муниципального образования Куйтунский район Белизовой Т.И. в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате, утвержденным решением Думы от 26.04.2012 года №200, на основании результатов проверки, изложенных в акте от 05.02.2014 года №01.

Проверка проводилась аудитором КСП Костюкевич А.А. с 13.01.2014 по 05.02.2014 года.

Акт проверки доведен до сведения начальника управления Образования Дыня Н.В. и директора МКОУ ДОД ДЮСШ Бобарень С.С. К акту проверки представлены разногласия и замечания. Отдельные замечания были учтены при подготовке данного отчета.

Основанием проведения контрольного мероприятия является: план контрольных мероприятий КСП на 2014 год, распоряжение председателя КСП от 10.01.2014 года №2.

Проверяемый период: 2013 год.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования детей Куйтунская районная детская юношеская спортивная школа (далее МКОУ ДОД ДЮСШ).

Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования средств областного и местного бюджетов.

РЕЗУЛЬТАТЫ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ:

Муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования детей Куйтунская районная детская юношеская спортивная школа (далее МКОУ ДОД ДЮСШ) является юридическим лицом, зарегистрированным за основным государственным регистрационным номером 1033802627396. ИНН: 3832003104.

Директором МКОУ ДОД ДЮСШ является Бобарень Сергей Сергеевич.

В соответствии с пунктом 1.5 Положения об управлении образования, утвержденного постановлением главы Администрации МО Куйтунский район от 06.09.2010г. № 651, централизованная бухгалтерия Управления образования осуществляет ведение бухгалтерского учета подведомственных учреждений образования, в т.ч. МКОУ ДОД ДЮСШ.

За проверяемый период распорядителями бюджетных средств на основании доверенности без номера от 18.01.2012г. на право первой и второй подписи по всем операциям являлись:

- с правом первой подписи - начальник Управления образования администрации МО Куйтунский район Дыня Н.В.

- с правом второй подписи - главный бухгалтер Управления образования администрации МО Куйтунский район Лысенко Е.Н.

1. Общие сведения

В целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области по вопросам местного значения, во исполнение постановления Правительства Иркутской области от 14.05.2013 г. № 186-пп «О порядке предоставления в 2013 году из областного бюджета бюджетам городских округов, муниципальных районов и поселений Иркутской области субсидий в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив», Администрацией МО Куйтунский район заключено соглашение от 03.07.2013 года № 62-57-687/3-1 и сформирован перечень проектов народных инициатив по муниципальному образованию Куйтунский район.

Предметом Соглашения явилось предоставление в 2013 году за счет средств областного бюджета бюджету МО Куйтунский район субсидии в размере 7232,5 тыс. руб., в пределах бюджетных ассигнований утвержденных Законом Иркутской области от 11.12.12г. № 139-ОЗ «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

Утвержденный Перечень проектов народных инициатив (далее по тексту Перечень) составляет общий объем финансирования **7305,55 тыс. руб.**, в том числе софинансирование за счет средств местного бюджета в размере 5% составляет 73,05 тыс. руб. **В нарушении ст. 6, 15, 86 БК РФ, на указанный Перечень мероприятий не принят нормативный правовой акт Администрации или Думы, которым муниципальное образование принимает на себя данные расходные обязательства.**

2. Перечень мероприятий народных инициатив по МКОУ ДОД ДЮСШ

Из общего Перечня предусмотрено по МКОУ ДОД ДЮСШ 5 следующих мероприятий на общую сумму 882,8 тыс.руб., в том числе:

1. Приобретение основных средств, спортивного, мягкого инвентаря, строительных материалов, цифровой и вычислительной техники, электротоваров и оборудования для **МКОУ ДОД ДЮСШ п. Куйтун** на сумму 114 тыс. руб.;
2. Приобретение строительных материалов и проведение ремонтных работ в спортзале по ул. Карла Маркса, 57 на сумму 313,6 тыс. руб.;
3. Приобретение строительных материалов и проведение ремонтных работ в спортзале по ул. Карла Маркса, 36а на сумму 218,8 тыс. руб.;
4. Приобретение строительных материалов и проведение ремонтных работ в спортзале по ул. Молодежная, 16а на сумму 201,5 тыс. руб.;
5. Приобретение строительных материалов для ремонта хоккейного корта по ул. Карла Маркса, 55б на сумму 34,8 тыс. руб.

На имущество (спортзалы по ул. Карла Маркса, 57 пом. 4, ул. Молодежная, 16а и хоккейный корт по ул. Карла Маркса, 55б) МКОУ ДОД ДЮСШ зарегистрировано право оперативного управления в установленном законом порядке, о чем в едином государственном реестре прав на недвижимое имущество сделаны соответствующие записи, подтвержденные свидетельствами о государственной регистрации права.

Здание спортивного зала по ул. Карла Маркса, 36а внесено в реестр муниципальной собственности за реестровым № 1096, что подтверждается выпиской № 485 из реестра муниципального имущества Куйтунского района от 30.09.2011г. Указанное здание числится на балансе МКОУ ДОД ДЮСШ, но право оперативного управления в установленном законом порядке не зарегистрировано, в связи с отсутствием разрешения на ввод объекта в эксплуатацию.

3. Соблюдение законодательства при использовании средств областного и местного бюджетов, выделенных на реализацию мероприятий перечня народных инициатив

На основании приказа Финансового управления администрации МО Куйтунский район от 08.07.2013г. № 75 внесены изменения в сводную бюджетную роспись и предусмотрены бюджетные ассигнования по ГРБС Управлению образования на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 5300,4 тыс. руб., в том числе по подразделу 0701 «Дошкольное образование» в сумме 1909,8 тыс. руб., 0702 «Общее образование» в сумме 3320,6 тыс. руб., 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» в сумме 70 тыс. руб. Лимиты бюджетных ассигнований до Управления образования доведены 08.07.2013г.

В свою очередь Управление образования уведомлением об изменении бюджетных обязательств доведены до МКОУ ДОД ДЮСШ лимиты за счет средств областного бюджета 08.07.2013г. по подразделу 0702, КЦСР 5930000 на общую сумму **882,8 тыс. руб.**, в том числе по КОСГУ 226 – 271 тыс. руб. и КОСГУ 340 – 611,8 тыс. руб. В течение 2013 года 5 раз осуществлялось передвижение лимитов бюджетных обязательств в разрезе КОСГУ, см. таблицу 1.

Таблица 1

Изменение лимитов бюджетных обязательств на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в 2013 году по МКОУ ДОД ДЮСШ

(тыс. руб.)

№ уведомления и дата	Лимиты бюджетных ассигнований после внесения изменений				
	Итого	КОСГУ 225	КОСГУ 226	КОСГУ 310	КОСГУ 340
№ 520 от 08.07.2013г.	882,8	0	271,0	0	611,8
№ 575 от 04.09.2013г.	982,6	0	271,0	99,8	611,8
№ 601 от 12.09.2013г.	982,6	271,0	0	99,8	611,8
№ 692 от 14.10.2013г.	988,1	271,0	0	105,3	611,8
№ 815 от 22.11.2013г.	882,8	271,0	0	105,3	506,5
№ 828 от 26.11.2013г.	882,8	271,0	0	119,4	492,4

Лимиты бюджетных обязательств доведены Финансовым управлением до Управления образования (ГРБС), а ГРБС до МКОУ ДОД ДЮСШ своевременно, т.е. в день внесения изменений в сводную бюджетную роспись. Показатели бюджетной сметы в первоначальной редакции и последующие изменения в нее, соответствуют доведенным лимитам.

Фактическое освоение денежных средств осуществлялось по следующим мероприятиям:

1 мероприятие: «Приобретение спортивного инвентаря для МКОУ ДОД ДЮСШ п. Куйтун» на сумму 113,96 тыс.руб., в том числе:

1.1. Заключен договор от **29.05.2013г.** без номера с ИП Синяковой Т.Г. на приобретение спортивного инвентаря (мячи футбольные, волейбольные и баскетбольные) на сумму **14,14 тыс. руб.** **В нарушении ст. 219 БК РФ при отсутствии лимитов бюджетных обязательств (КОСГУ 310) МКОУ ДОД ДЮСШ заключила указанный договор.**

По представленным на проверку первичным документам товар получен 19.11.2013г. директором учреждения Бобарень С.С., что подтверждается товарной накладной от 19.11.2013г. № 194. Оплата произведена в полном объеме 27.11.2013г. (платежным поручением от 27.11.2013г. № 15672 на сумму 14,14 тыс. руб.).

1.2. Заключен договор поставки товара от 23.08.2013г. без номера с ООО «Спорт-Сервис» на приобретение спортивного инвентаря (лапы, гантели, перчатки боксерские, щитки-полуфуты, мешок боксерский, борцовки, медицинбол, бенч и мячи) на сумму **99,82 тыс. руб.** (КОСГУ 310 - 84,26 тыс.руб., КОСГУ 340 – 15,56 тыс.руб.).

В нарушении ст. 219 БК РФ при отсутствии лимитов бюджетных обязательств (по КОСГУ 310 – 84,26 тыс. руб.) МКОУ ДОД ДЮСШ заключила указанный договор. Товар получен 29.08.2013г. директором учреждения Бобарень С.С., что подтверждается товарной накладной от 29.08.2013г. № БПСС000020. Оплата произведена

в полном объеме 06.09.2013г. (платежными поручениями № 12519 на сумму 15,56 тыс. руб., № 12518 на сумму 84,26 тыс. руб.).

При проверке фактического использования спортивного инвентаря установлено, что мячи (футбольные, волейбольные и баскетбольные) переданы преподавателям по району, состоящим в штате МКОУ ДОД ДЮСШ для использования при проведении занятий в секциях. Спортивный инвентарь, предназначенный для занятий боевыми видами единоборств (лапы, гантели, перчатки боксерские, щитки-полуфуты, мешок боксерский, медицинбол, бенч) передан преподавателю Балезину М.С. и при визуальном осмотре разночтений с товарной накладной от 29.08.2013г. не установлено.

2 мероприятие: «Приобретение строительных материалов и проведение ремонтных работ спортзала по ул. Карла Маркса, 57» на сумму 313,62 тыс.руб., в том числе:

2.1 Проведен запрос котировок на ремонт кровли здания спортзала на сумму 313,62 тыс. руб. с обоснованием цены (локальный сметный расчет) в 537,7 тыс. руб.,! который в связи с отсутствием поданных заявок, 26.07.2013г. признан несостоявшимся.

В связи, с чем Управлением образования было принято решение о проведении запроса котировок на приобретение материалов отдельно и заключение договора подряда на выполнение работ по ремонту кровли до 100 тыс. руб.

2.2 Проведен запрос котировок на поставку материалов для ремонта кровли здания спортзала на сумму 246,32 тыс. руб., в результате протоколом рассмотрения и оценки котировочных заявок от 12.08.2013г. определен победитель ИП Сморода А.С..

Муниципальный контракт № 1 на поставку материалов для ремонта кровли здания спортзала заключен 20.08.2013г. с ИП Сморода А.С. на сумму **246,32 тыс. руб.** Приложением № 1 к муниципальному контракту является Спецификация, согласно которой *Заказчик* приобретает следующие материалы: 1008 кв. м. оцинкованного профнастила, саморезы 2600 шт., крепежные детали к несущим конструкциям 90 кг.

Количество и стоимость материалов определена на основании локального ресурсного сметного расчета на ремонт кровли здания по ул. Карла Маркса 57 (составленного в ценах 4 квартала 2012г.) утвержденного 01.07.2013г. заместителем начальника Управления образования Остроуховой Т.В. общей стоимостью 537,7 тыс. руб., в т.ч. материалы составляют 261,2 тыс. руб.

В пункте 1.1 муниципального контракта указано *«Поставщик обязуется поставить Заказчику материалы, а Заказчик принять и оплатить товар»*, в пункте 10.1 *«Контракт вступает в действие с 20.08.2013г. и действует до 28.08.2013г., в части расчетов по контракту до полного их завершения»*.

Товар получен 20.08.2013г. завхозом Мельник А.В., что подтверждается товарной накладной и актом приема-передачи. Оплата произведена в полном объеме 28.08.2013г. (платежным поручением от 28.08.2013г. № 11876 на сумму 246,32 тыс. руб.).

Сведения об исполнении контракта опубликованы 26.08.2013г., т.е. раньше срока фактического исполнения контракта в части оплаты за выполненные работы, что является нарушением пункта 4 Положения о ведении реестра государственных и муниципальных контрактов, а также гражданско-правовых договоров бюджетных учреждений на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг и о требованиях к технологическим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам обеспечения пользования официальным сайтом в сети Интернет, на котором размещается указанный реестр, утвержденного постановлением Правительства РФ от 29 декабря 2010 г. N 1191, предписывающего в течение трех рабочих дней со дня исполнения контракта направлять через официальный сайт сведения об исполнении контракта.

2.3 Заключен договор подряда на выполнение работ по ремонту кровли от 23.08.2013г. без номера с ИП Сморода А.С. на сумму **67,3 тыс. руб. В нарушении ст. 219**

БК РФ при отсутствии лимитов бюджетных обязательств (по КОСГУ 225) МКОУ ДОД ДЮСШ заключила указанный договор. Стоимость работ определена на основании локального ресурсного сметного расчета на ремонт кровли здания по ул. Карла Маркса 57 (составленного в ценах 4 квартала 2012г.) утвержденного 01.07.2013г. заместителем начальника Управления образования Остроуховой Т.В. общей стоимостью 537,7 тыс. руб., в т.ч. ФОТ составляет 71,7 тыс. руб..

Работы выполнены 23.08.2013г. и приняты директором учреждения Бобарень С.С и проверены начальником управления архитектуры, строительства администрации МО Куйтунский район Кадоркиным В.В., что подтверждается формами КС-2 и КС-3 от 23.08.2013г. **Необходимо обратить внимание на имеющееся отклонение, так согласно товарной накладной приобретено оцинкованного профнастила 1008 кв. м., а в форме КС-2 «Акт о приемке выполненных работ» уложено 1019 кв. м., что на 11 кв. м. больше чем приобретено согласно товарной накладной.** Оплата произведена в полном объеме 01.10.2013г. (платежным поручением от 01.10.2013г. № 13348 на сумму 67,3 тыс. руб.).

3 мероприятие: «Приобретение строительных материалов и проведение ремонтных работ в спортзале по ул. Карла Маркса, 36а» на сумму 218,85 тыс. руб.

4 мероприятие: «Приобретение строительных материалов и проведение ремонтных работ в спортзалах по ул. Молодежная, 16а» на сумму 201,5 тыс. руб.:

3.1 Проведены два запроса котировок на ремонт спортивного зала по ул. Карла Маркса, 36а на сумму 218,8 тыс. руб. (извещения о проведении запросов котировок опубликованы 16.07.2013г. и 23.07.2013г.), которые в связи с отсутствием поданных заявок, 23.07.2013г. и 30.07.2013г. соответственно признаны несостоявшимися. В связи с чем, Управлением образования принято решение о проведении запроса котировок на приобретение материалов отдельно на сумму 120,4 тыс. руб. (извещение о проведении запроса котировок опубликовано 30.07.2013г.), который в связи с отсутствием поданных заявок, 06.08.2013г. признан несостоявшимся.

Проведены два запроса котировок на ремонт спортивного зала по ул. Молодежная, 16а на сумму 201,5 тыс. руб. (извещения о проведении запросов котировок опубликованы 16.07.2013г. и 23.07.2013г.), которые в связи с отсутствием поданных заявок, 23.07.2013г. и 30.07.2013г. соответственно признаны несостоявшимися.

В связи с чем, Управлением образования принято решение о проведении запроса котировок на приобретение материалов отдельно на сумму 96,2 тыс. руб. (извещение о проведении запроса котировок опубликовано 30.07.2013г.), который в связи с отсутствием поданных заявок, 06.08.2013г. признан несостоявшимся.

3.2 Проведен запрос котировок на поставку строительных материалов для ремонта двух спортзалов на сумму 216,65 тыс. руб., в результате протоколом рассмотрения и оценки котировочных заявок от 04.09.2013г. определен победитель Барлукское ПО.

В рамках проверки правильности проведения процедуры закупки выявлено **нарушение части 6 статьи 46 Федерального закона № 94-ФЗ.** Управление образования (уполномоченный орган) разместил на официальном сайте извещение о продлении срока подачи котировочных заявок менее чем за четыре рабочих дня (извещение о продлении опубликовано 29.08.13г., срок подачи заявок продлен до 03.09.13г. 17.30 по местному времени).

Стоимость работ и материалов определена на основании локальных ресурсных сметных расчетов на ремонт спортивных залов, утвержденных 01.07.2013г. начальником Управления образования Дыня Н.В.:

- по ул. Карла Маркса 36а (составленного в ценах 4 квартала 2012г.), общей стоимостью 397,9 тыс. руб., в т.ч. материалы 125,2 тыс. руб., ФОТ составляет 98,6 тыс. руб., машины и механизмы – 3,8тыс.руб., накладные расходы, сметная прибыль, НДС - 170,4 тыс.руб.;

- по ул. Молодежная 16а (составленного в ценах 4 квартала 2012г.), общей стоимостью 389,7 тыс. руб., в т.ч. материалы 100 тыс. руб., ФОТ- 106 тыс. руб., машины и механизмы – 4 тыс.руб., накладные расходы, сметная прибыль, НДС -180 тыс.руб.

Муниципальный контракт № 1 заключен 12.09.2013г. с Барлукское ПО на сумму **216,65 тыс. руб.**, в том числе строительные материалы для спортзала по ул. Карла Маркса, 36а на сумму 120,45 тыс. руб. и строительные материалы для спортзала по ул. Молодежная, 16а на сумму 96,2 тыс. руб. Следует отметить, что контракт заключен при отсутствии лимитов бюджетных обязательств по КОСГУ 310 в сумме 10,06 тыс. руб., что является нарушением ст. 219 БК РФ. Товар получен 12.09.2013г., что подтверждается счет-фактурой № 1 от 12.09.2013г. Оплата произведена в полном объеме 08.10.2013г. (платежным поручением № 13661 на сумму 205,2 тыс. руб. и платежным поручением № 13660 на сумму 11,46 тыс. руб.).

При этом приобретенные строительные материалы на сумму 39 тыс. руб. являются электроматериалами (электронагреватели 1,5 кВт, распределкоробки, светильники с лампами накаливания и люминесцентными лампами ДРЛ 400), таким образом, 39 тыс. руб. использованы на цели, не предусмотренные Перечнем мероприятий народных инициатив, что в силу ст.306.4 БК РФ имеют признаки нецелевого использования бюджетных средств.

3.3 Проведен запрос котировок на выполнение работ по ремонту двух спортзалов на сумму 203,7 тыс. руб., в результате протоколом рассмотрения и оценки котировочных заявок от 04.09.2013г. определен победитель Барлукское ПО.

В рамках проверки правильности проведения процедуры закупки выявлено нарушение части 6 статьи 46 Федерального закона № 94-ФЗ, Управление образования (уполномоченный орган) разместил на официальном сайте извещение о продлении срока подачи котировочных заявок менее чем за четыре рабочих дня (извещение о продлении опубликовано 29.08.13г., срок подачи заявок продлен до 03.09.13г. 17.30 по местному времени).

Муниципальный контракт № 2 на выполнение работ по ремонту двух спортивных залов заключен 12.09.2013г. с Барлукским ПО на сумму 203,7 тыс. руб., в том числе спортзал по ул. Карла Маркса, 36а на сумму 98,4 тыс. руб. и по ул. Молодежная, 16а на сумму 105,3 тыс. руб.

Срок выполнения работ в извещении о проведении запроса котировок установлен до 20.09.13г., однако в п. 3.3 и 10.1 муниципального контракта срок выполнения работ указан до 31.12.2013г., что является нарушением части 6 статьи 46 Федерального закона № 94-ФЗ, заказчик обязан заключить контракт с участником размещения заказа, подавшим котировочную заявку, на условиях, предусмотренных извещением о проведении запроса котировок.

Работы выполнены 08.11.2013г. и приняты директором учреждения Бобарень С.С., что подтверждается формами КС-2 и КС-3 от 08.11.2013г. Оплата произведена в полном объеме 20.11.2013г. (платежным поручением от 20.11.2013г. № 15243 на сумму 203,7 тыс. руб.).

Сведения об исполнении контракта опубликованы 15.11.2013г., т.е. раньше срока фактического исполнения контракта в части оплаты за выполненные работы (пункт 1.1 контракта), что является нарушением пункта 4 Положения о ведении реестра государственных и муниципальных контрактов, а также гражданско-правовых договоров бюджетных учреждений на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг и о требованиях к технологическим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам обеспечения пользования официальным сайтом в сети Интернет, на котором размещается указанный реестр, утвержденного постановлением Правительства РФ от 29 декабря 2010 г. N 1191, предписывающего в течение трех рабочих дней со дня исполнения контракта направлять через официальный сайт сведения об исполнении контракта.

5 мероприятие «Приобретение строительных материалов для ремонта хоккейного корта по ул. Карла Маркса, 55 б.» на сумму 34,8 тыс.руб.

1. Проведены три запроса котировок на поставку материалов для ремонта хоккейного корта на сумму 34,8 тыс. руб. (извещения о проведении запросов котировок опубликованы 16.07.2013г., 23.07.2013г. и 30.07.2013г.), которые в связи с отсутствием поданных заявок, 23.07.2013г., 30.07.2013г. и 06.08.2013г. соответственно признаны несостоявшимися.

2. Заключен договор на поставку материалов для ремонта здания хоккейного корта от 10.10.2013г. без номера с Барлукским ПО на сумму 34,8 тыс. руб. **Контракт заключен при отсутствии лимитов бюджетных обязательств по КОСГУ 310 в сумме 9,55 тыс. руб., что является нарушением ст. 219 БК РФ.**

Наименование и количество материалов для ремонта предусмотрено счет-фактурой № 22 от 10.10.2013г., в соответствии с локальным ресурсным сметным расчетом на ремонт здания хоккейного корта по ул. Карла Маркса, 55б, составленным в ценах 4кв. 2012г., общей стоимостью 160,9 тыс. руб., в том числе материалы 36,2 тыс. руб.

Товар получен 10.10.2013г., что подтверждается счет-фактурой № 22 от 10.10.2013г. Оплата произведена в полном объеме 21.10.2013г. (платежным поручением № 14250 на сумму 25,3 тыс. руб. и платежным поручением № 14247 на сумму 9,5 тыс. руб.).

Необходимо отметить, что **приобретенные строительные материалы на сумму 19,6 тыс. руб. являются электроматериалами** (электронагреватели 1,5 кВт, кабель, светильники с лампами накаливания и люминесцентными лампами ДРЛ 250), таким образом, **19,6 тыс. руб. использованы на цели, не предусмотренные Перечнем мероприятий народных инициатив, что в силу ст.306.4 БК РФ имеют признаки нецелевого использования бюджетных средств.**

Ремонт здания и хоккейного корта производился хозяйственным способом, т.е. работниками МКОУ ДОД ДЮСШ.

В результате проверки отражения хозяйственных операций, в бухгалтерском учете установлено следующее:

1. Не все поступившие материальные запасы по рассматриваемым в данном акте контрактам и договорам **приняты к бухгалтерскому учету своевременно**, так материалы для ремонта двух спортзалов на общую сумму 216,65 тыс. руб. получены 12.09.2013г., что подтверждается счет-фактурой № 1 от 12.09.2013г., однако приняты к учету спустя месяц, т.е. 12.10.2013г. Спортивный товар на сумму 99,82 тыс. руб. и 14,14 тыс. руб. получен 29.08.2013г. и 19.11.2013г. (согласно товарных накладных), приняты к учету соответственно 29.09.2013г. и 12.12.2013г. Указанные замечания относятся к нарушению **п. 1 ст. 10 Федерального закона от 6.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»**, согласно которого, данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

2. Совершенная хозяйственная операция своевременно не отражена в бухгалтерском учете. Работы по ремонту спортзалов (по ул. Карла Маркса, 57, Карла Маркса, 36а и Молодежная, 16а) выполнены 23.08.2013г. и 08.11.2013г., однако акт о списании материальных запасов № 96 составлен от 13.01.2014г., т.е. спустя 4,5 и 2 месяца после совершения хозяйственной операции, что является нарушением **п. 3 ст. 9 Федерального закона от 6.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»**, первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

3. В ходе проверки 24.01.2014г. в присутствии директора МКОУ ДОД ДЮСШ Бобарень С.С., специалиста-сметчика управления архитектуры, строительства администрации МО Куйтунский район Гостевой Н.Ю. **проведен визуальный осмотр (контрольный обмер)** (прилагаются 4 акта осмотра от 24.01.2014г.), на предмет соответствия фактических объемов выполненных работ по ремонту и актов о приемке выполненных работ, по которым были произведены оплаты.

Установлены факты несоответствия фактически выполненных работ сметной документации и условиям заключенных контрактов и договоров актам приемки выполненных работ. В том числе:

1. Ремонт кровли здания спортзала по ул. Карла Маркса 57.

Установлено, что работы по ремонту кровли здания ИП Смородой А.С. выполнены не в полном объеме. Объем работ по позициям ГЭСНР58-17-3 «Разборка покрытий кровель: из волнистых и полуволнистых асбестоцементных листов» и ГЭСН09-04-002-01 «Монтаж кровельного покрытия: из профилированного листа при высоте здания до 25 м» согласно утвержденному локальному ресурсному сметному расчету и акту о приемке выполненных работ составляет 950 кв.м., фактически объем выполненных работ составил 450 кв.м. или на 500 кв.м. меньше. Сумма стоимости невыполненных работ расчетно составила 35,4 тыс. руб. На покрытие кровли использовано 483 кв.м. профлиста. Фактически получено от поставщика на ремонт кровли согласно товарной накладной и акта приема-передачи от 20.08.2013 года - 1008 кв.м. оцинкованного профлиста.

В связи с не выполнением работ по ремонту кровли здания в полном объеме, наличие не использованного оцинкованного профнастила в количестве 525 кв.м. (1008-483), 1350 шт. саморезов, 46 кг крепежных деталей на общую сумму 128,1 тыс. руб. к проверке не представлено и считается отсутствующим.

2. Приобретение строительных материалов и проведение ремонтных работ в спортзале по ул. Карла Маркса, 36а.

Установлено, что работы по ремонту спортзала Барлукским ПО выполнены не в полном объеме. Объем работ по позиции:

- ГЭСНР62-16-4 «Окрашивание вододисперсионными составами поверхностей стен, ранее окрашенных: вододисперсионной краской с расчисткой старой краски до 10%» согласно утвержденному локальному ресурсному сметному расчету и акту о приемке выполненных работ составляет 44,7 кв.м., фактически работы не выполнены. Сумма стоимости оплаты за объем работ, определенных муниципальным контрактом и невыполненных, расчетно составила 3,0 тыс. руб., в том числе заработная плата 1,2 тыс. руб. и материалы 1,8 тыс. руб.;

- ГЭСН15-04-024-08 «Простая окраска масляными составами по сборным конструкциям: решеток (защита радиаторов) и перил подготовленных под окраску» согласно утвержденному локальному ресурсному сметному расчету и акту о приемке выполненных работ составляет 209 кв.м., фактически работы не выполнены. Сумма стоимости оплаты за объем работ, определенных муниципальным контрактом и невыполненных, расчетно составила 11,3 тыс. руб., в том числе заработная плата 6,2 тыс. руб. и материалы 5,1 тыс. руб.;

- ГЭСНР67-8-1 «Смена светильников: с лампами накаливания» согласно утвержденному локальному ресурсному сметному расчету и акту о приемке выполненных работ составляет 14 шт., фактически заменены 11 шт. или на 3 шт. меньше. Сумма стоимости оплаты за объем работ, определенных муниципальным контрактом и частично невыполненных, расчетно составила 1,1 тыс. руб., в том числе заработная плата 0,4 тыс. руб. и материалы 0,7 тыс. руб.

Таким образом, общая стоимость невыполненных работ по данному объекту составляет 15,4 тыс. руб., в том числе заработная плата 7,8 тыс. руб. и материалы 7,6 тыс. руб.

При этом 2 светильника с люминесцентными лампами ДРЛ 400 общей стоимостью 1,6 тыс. руб. установленные на здании спортивного комплекса по ул. Карла Маркса, 36а (акта осмотра от 24.01.2014г.), однако в Перечне мероприятий указано, проведение ремонтных работ в спортзале по ул. Карла Маркса, 36а. Таким образом, 1,6 тыс. руб. использованы на цели, не предусмотренные условиями их получения, что в силу ст.306.4 БК РФ имеют признаки нецелевого использования бюджетных средств.

3. «Приобретение строительных материалов и проведение ремонтных работ в спортзалах по ул. Молодежная, 16а».

Установлено, что работы по ремонту спортзала Барлукским ПО выполнены не в полном объеме. Объем работ по позиции:

- ГЭСН15-04-024-08 «Простая окраска масляными составами по сборным конструкциям: решеток (защита радиаторов) подготовленных под окраску» согласно утвержденному локальному ресурсному сметному расчету и акту о приемке выполненных работ составляет 71 кв.м., фактически работы не выполнены. Сумма стоимости оплаты за объем работ, определенных муниципальным контрактом и невыполненных, расчетно составила **3,8 тыс. руб.**, в том числе заработная плата 2,1 тыс. руб. и материалы 1,7 тыс. руб.;

- ГЭСНР67-8-1 «Смена светильников: с лампами накаливания» согласно утвержденному локальному ресурсному сметному расчету и акту о приемке выполненных работ составляет 15 шт., фактически заменен - 1 или на 14 шт. меньше.

В период проверки в целях устранения выявленных замечаний дополнительно установлены 13 светильников с лампами накаливания на сумму 4,8 тыс.руб. В результате чего сумма частично невыполненных работ (не установлен 1 светильник) расчетно составила **0,35 тыс. руб.**, в том числе заработная плата 0,13 тыс. руб. и материалы 0,22 тыс. руб.;

- ГЭСНМ08-03-602-02 «Электронагреватель ПЭТ-4-1,5» согласно утвержденному локальному ресурсному сметному расчету и акту о приемке выполненных работ составляет 10 шт., фактически электронагреватели отсутствуют. Сумма стоимости оплаты за объем работ, определенных муниципальным контрактом и невыполненных, расчетно составила **17,6 тыс. руб.**, в том числе заработная плата 3,8 тыс. руб. и материалы 13,8 тыс. руб.

Таким образом, **общая стоимость невыполненных работ по данному объекту составляет 21,75 тыс. руб., в том числе заработная плата 6,03 тыс. руб. и материалы 15,72 тыс. руб.**

4. «Приобретение строительных материалов для ремонта хоккейного корта по ул. Карла Маркса, 55 б.»

Ремонт здания хоккейного корта по ул. Карла Маркса, 55б осуществлялся хозяйственным способом.

Установлено, что материалы приобретены в полном объеме, в соответствии с локальным ресурсном сметном расчетом, однако работы по ремонту выполнены не в полном объеме. Объем работ по позиции:

- ГЭСНр62-7-2 «Улучшенная масляная окраска ранее окрашенных стен: за один раз с расчисткой старой краски до 35%» согласно утвержденному локальному ресурсному сметному расчету составляет 48,7 кв.м., фактически объем выполненных работ составил 16 кв.м. или на 32,7 кв.м. меньше. Сумма стоимости материалов невыполненных работ составила **0,64 тыс. руб.**;

- ГЭСНр62-18-4 «Окрашивание водоэмульсионными составами поверхностей стен, ранее окрашенных: водоэмульсионной краской с расчисткой старой краски до 10%» согласно утвержденному локальному ресурсному сметному расчету составляет 34,6 кв.м., фактически объем работ не выполнен. Сумма стоимости материалов невыполненных работ составила **1,37 тыс. руб.**;

- ГЭСНр62-2-3 «Простая масляная окраска ранее окрашенных стен (трибун 201 кв. м. и ограждения корта 548 кв. м.): с подготовкой и расчисткой старой краски до 35%» согласно утвержденному локальному ресурсному сметному расчету составляет 758 кв.м., фактически объем выполненных работ составил 472 кв.м. или на 286 кв.м. меньше. Сумма стоимости материалов невыполненных работ составила **4,8 тыс. руб.**;

- ГЭСНм08-03-602-02 «Электронагреватель 1,5 кВт» согласно утвержденному локальному ресурсному сметному расчету составляет 5 шт., фактически электронагреватели отсутствуют. Сумма стоимости отсутствующих электронагревателей составила **9,55 тыс. руб.**;

- ГЭСНр67-8-1 «Смена светильников: с лампами накаливания» согласно утвержденному локальному ресурсному сметному расчету составляет 12 шт., фактически светильники отсутствуют. Сумма стоимости отсутствующих светильников составила **2,7 тыс. руб.;**

- ГЭСНр67-8-2 «Смена светильников: с люминесцентными лампами ДРЛ 250» согласно утвержденному локальному ресурсному сметному расчету составляет 16 шт., фактически установленных светильников 10 шт. или на 6 шт. меньше. Сумма стоимости отсутствующих светильников составила **0,6 тыс. руб.;**

Общая стоимость отсутствующих материалов по данному объекту составляет 19,66 тыс. руб.

Таким образом, в нарушение условий муниципальных контрактов и договоров и в отступление от утвержденной сметной документации часть работ подрядчиками не выполнена, оплата за невыполненные работы произведена подрядчикам незаконно, в актах о приемке выполненных работ стоимость завышена на общую сумму 220,3 тыс. руб.

По пояснению заказчика, подрядчиками вместо невыполненных работ произведены дополнительные работы, которые не предусматривались сметной документацией и не включены в акт выполненных работ (КС-2). Вместе с тем, проверить достоверность этого утверждения представляется нереальным вследствие невозможности установить фактический объем дополнительно выполненных работ, их стоимости и затраченных материалов, источников финансирования данных работ и пр. Акт освидетельствования скрытых работ отсутствует.

Выводы и рекомендации:

1. В нарушение ст. 6, 15, 86 БК РФ, на Перечень мероприятий проектов народных инициатив не принят нормативный правовой акт Администрации муниципального образования или Думы, которым муниципальное образование принимает на себя данные расходные обязательства.

2. В нарушении ст. 219 БК РФ при заключении муниципальных контрактов и договоров отсутствовали объемы лимитов бюджетных обязательств (КОСГУ 225 – 67,3 тыс. руб. и КОСГУ 310 – 118 тыс. руб.) **на сумму 185,3 тыс. руб.**

3. Перечнем мероприятий народных инициатив предусмотрено приобретение **строительных материалов** для ремонтов спортивных объектов. Однако, в отступление от перечня мероприятий народных инициатив приобретены **электроматериалы** на сумму **58,6 тыс. руб.**, что в силу ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ имеют признаки нецелевого использования бюджетных средств.

4. **Установлены факты несоответствия фактически выполненных работ сметной документации и условиям заключенных контрактов и договоров актам приемки выполненных работ на общую сумму 220,3 тыс. руб.**

5. Установлены нарушения отдельных положения Федерального закона от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

6. Выявлены нарушения требования пункта 4 Положения о ведении реестра государственных и муниципальных контрактов, а также гражданско-правовых договоров бюджетных учреждений на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, утвержденного постановлением Правительства РФ от 29 декабря 2010 г. N 1191.

7. Выявлены нарушения части 6 статьи 46 Федерального закона № 94-ФЗ.

Рекомендации:

1. Администрации муниципального образования Куйтунский район:

- проанализировать материалы настоящего отчета КСП, принять действенные меры по устранению отмеченных в них нарушений и недостатков;

- в дальнейшем обеспечить принятие нормативного правового акта о расходных обязательствах по реализации перечня народных инициатив.

2. Управлению образования, МКОУ ДОД ДЮСШ:

- обеспечить соблюдение ст.219 БК РФ в части заключения муниципальных контрактов и договоров в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств;
- не допускать нарушения требований федеральных законов №94-ФЗ, № 402-ФЗ.
- принять меры по понуждению подрядчиков к выполнению работ, которые включены в акты о приемке выполненных работ, оплачены, но фактически не выполнены.

3. Администрации муниципального образования Куйтунский район, Управлению образования, МКОУ ДОД ДЮСШ:

- учесть изложенные в отчете замечания и нарушения, о принятых мерах информировать Контрольно-счетную палату в срок до 17 марта 2014 года.

Председатель КСП

Т.И.Белизова

Справка к отчету

о результатах проверки законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств областного и местного бюджетов, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в 2013 году муниципальному казенному образовательному учреждению дополнительного образования детей Куйтунская районная детская юношеская спортивная школа.

	Наименование	Сумма (тыс.руб.)
1	Объем проверенных финансовых средств	882,8
	Количество выходных документов	2
	- актов	1
	- отчетов	1
3.	Выявлено нарушений по результатам проведенных контрольных мероприятий, в т.ч.:	464,2
3.1	объем средств, использованных не по целевому назначению	58,6
3.2	объем неэффективно использованных средств	
3.3	объем средств, недополученных в доходную часть местного бюджета (упущенная выгода)	
3.4	объем выявленных средств, неучтенных в местном бюджете	
3.5	принято бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств	185,3
3.6	стоимость вновь выявленных и неучтенных объектов муниципальной собственности	
3.7	потери муниципальной собственности от неправомерного отчуждения муниципального имущества, ликвидации МУП, списания имущества МУП и МУ и т.д.	
3.8	упущенная выгода муниципального образования и местного бюджета от неэффективного и неправомерного использования муниципальной собственности	
3.9	потери муниципалитета при исполнении местного бюджета	
3.10	объем средств, использованных с нарушением действующего законодательства	220,3
3.11	другое	
4.	Устранено нарушений в ходе контрольного мероприятия	4,8
5.	Рекомендовано к взысканию или возврату	220,3

Председатель КСП

Т.И.Белизова

Пояснительная записка к отчету

Выявлено нарушений по результатам проведенных контрольных мероприятий на сумму 464,2 тыс.руб., в том числе:

1. Объем средств, использованных не по целевому назначению – 58,6 тыс.руб., в том числе:

- 58,6 тыс.руб. приобретены электроматериалы вместо установленных Перечнем мероприятий народных инициатив приобретение строительных материалов для ремонтов спортивных объектов.

2. Принято бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на сумму 185,3 тыс.руб., в том числе:

- 98,4 тыс.руб. - в нарушении ст.219 БК РФ при отсутствии лимитов бюджетных обязательств по КОСГУ 310 заключен договор на поставку спортивного инвентаря;

- 67,3 тыс.руб. - при отсутствии лимитов по КОСГУ 225 заключен договор на выполнение работ по ремонту кровли спортзала по ул. К.Маркса, 57;

- 10,06 тыс.руб. – при отсутствии лимитов по КОСГУ 310 заключен договор на поставку строительных материалов спортзала по ул. К.Маркса, 36а;

- 9,55 тыс.руб. - при отсутствии лимитов по КОСГУ 310 заключен договор на поставку строительных материалов для ремонта хоккейного корта.

3. Объем средств, использованных с нарушением действующего законодательства - 220,3 тыс.руб., в том числе:

- в нарушение условий муниципальных контрактов и договоров и в отступление от утвержденной сметной документации часть работ не выполнена, оплата за невыполненные работы произведена подрядчикам незаконно, в актах о приемке выполненных работ стоимость завышена на общую сумму 220,3 тыс. руб.

Рекомендовано к взысканию или возврату – 220,3 тыс.руб.

- оплата за не выполненные работы в сумме 220,3 тыс.руб.

Председатель КСП

Т.И.Белизова