**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

 **ОТЧЕТ № 04**

по результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств выделенных в 2013-2015 годах на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение пожарной безопасности на отдельных объектах муниципальной собственности МО Куйтунский район на 2013 – 2015гг.» в Управлении образования администрации МО Куйтунский район, в том числе соблюдение законодательства о размещении заказов при реализации мероприятий программы».

р.п. Куйтун 17 июня 2016 г.

 Настоящий отчет подготовлен председателем КСП Белизовой Т.И. по итогам контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств выделенных в 2013-2015 годах на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение пожарной безопасности на отдельных объектах муниципальной собственности МО Куйтунский район на 2013 – 2015гг.», в Управлении образования администрации МО Куйтунский район, в том числе соблюдение законодательства о размещении заказов при реализации мероприятий программы» на основании акта проверки №31 от 03.06.2016 года, подготовленного аудитором КСП Костюкевич А.А.

 Отчет подготовлен с учетом возражений и пояснений главного бухгалтера управления Образования.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Федеральный закон от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.4.3 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год.

**Предмет контрольного мероприятия:** средства местного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий программы.

**Объект контрольного мероприятия:** управление Образования.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 04.05.2016 г. по 03.03.2016г.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка соблюдения действующего законодательства при использовании средств бюджета.

**Проверяемый период:2013- 2015 годы.**

 **Результаты контрольного мероприятия:**

**1. Общие положения**

Объем проверенных финансовых средств – 2147,5 тыс. руб., в том числе: 2015 год – 1659 тыс.руб.

Главным распорядителем бюджетных средств при реализации муниципальной программы «Обеспечение пожарной безопасности на отдельных объектах муниципальной собственности МО Куйтунский район на 2013 – 2015гг.» по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» является Управление образования администрации муниципального образования Куйтунский район» (далее – Управление образование).

Начальником Управления образования (с правом первой подписи) за проверяемый период является Дыня Наталья Валерьевна.

Правом второй подписи на бухгалтерских и финансовых документах наделена главный бухгалтер Управления образования Лысенко Екатерина Назаровна.

Настоящий Отчет составлен с учетом проверки, проведенной ранее по данному вопросу: Акт № 35 от 18.07.2014 года по проверки использования средств бюджета МО Куйтунский район, выделенных в 2013-2014гг. на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Обеспечение пожарной безопасности на объектах социальной сферы МО Куйтунский район на 2013-2015гг.» в Управлении Образования.

**2.Цели, задачи и мероприятия программы**

В целях реализации государственной политики по созданию противопожарных условий и обеспечения противопожарного содержания учреждений образования и культуры, постановлением Администрации МО Куйтунский район №761-п от 28.09.2012г. утверждена долгосрочная целевая программа «Обеспечение пожарной безопасности на отдельных объектах муниципальной собственности МО Куйтунский район на 2013-2015гг.» (далее – муниципальная программа, программа).

Процесс формирования муниципальной программы регулировался постановлением администрации МО Куйтунский район от 23.06.2010г. № 486 «Об утверждении порядка разработки и реализации долгосрочных целевых программ МО Куйтунский район» (далее - Порядок).

 Постановлением администрации от 18.04.2014г №265-п утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Куйтунский район в новой редакции.

Разработчиками Программы выступили Управление Образования и Отдел Культуры администрации МО Куйтунский район. Исполнителями Программы являются: Управление образования, образовательные учреждения (школы, д/сады), учреждения дополнительного образования (ДДТ, ДЮСШ, лагерь «Орленок»), отдел культуры и районные учреждения культуры (СКО, библиотека, музей, школа искусств).

Целью реализации программы предусмотрено обеспечение пожарной безопасности в образовательных учреждениях, учреждениях дополнительного образования, учреждениях культуры МО Куйтунский район.

Программой установлены следующие задачи:

- повышение эффективности мероприятий по минимизации риска пожаров;

- развитие и укрепление материально-технической базы и системы подготовки учреждений образования, культуры;

- организация совершенствования системы профилактики пожаров;

- создание необходимых условий для предотвращения гибели и травматизма людей при ЧС, связанных с пожарами;

- снижение количества пожаров, сокращение материального ущерба.

Система мероприятий программы представлена в двух приложениях. Приложение №1 отражает систему мероприятий Отдела Культуры, а приложение № 2 отражает систему мероприятий Управления Образования.

 Перечень объектов в приложении № 2 формировался начальником штаба ГО и ЧС Управления образования Даниловым О.Н. по данным о противопожарном состоянии каждого объекта образования с учетом представлений и предписаний государственного пожарного надзора Куйтунского района.

Поставленные задачи в учреждениях образования планировалось осуществить путем реализации восьми мероприятий за счет средств районного бюджета, а именно: установка и обслуживание автоматической пожарной сигнализации (далее – АПС), приобретение огнетушителей, оборудование пожарных выходов, замер сопротивления изоляции, обучение пожарно – техническогому минимуму, приобретение противопожарных средств защиты ГЗДК (далее – гозодымозащитный комплект), приобретение мотопомп.

До принятия Программы КСП проведена экспертиза проекта ведомственной целевой программы «Обеспечение пожарной безопасности образовательных учреждений МО Куйтунский район на 2013-2015годы» (заключение от 26.09.2012г. № 01/15). Указанные в заключение замечания разработчиками далее при разработке и утверждении ДЦП были в основном учтены, за исключением одного замечания: **к программе отсутствует финансово-экономическое обоснование, т.е. расчет затрат на финансовое обеспечение.**

**3. Ресурсное и финансовое обеспечение мероприятий программы**

Муниципальной программой «Обеспечение пожарной безопасности на объектах социальной сферы МО Куйтунский район на 2013-2015гг.» в Управлении Образования предусмотрены следующие объемы финансирования по годам:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | В первоначальной редакции (постановлением администрации МО Куйтунский район от 28.09.2012г. № 761-п | В окончательной редакции (постановлением администрации МО Куйтунский район от 11.12.2015г. № 533-п |
| **2013 год** | **2044** | **2044** |
| **2014 год** | **1136** | **1136** |
| **2015 год** | **780** | **2380** |
| **Итого** | **3960** | **5560** |

Постановлениями администрации МО Куйтунский район от 11.11.2013г. № 837-п, от 12.11.2014г. № 726-п «О финансировании муниципальных программ» в связи с несбалансированностью бюджета муниципального образования в 2014году и в 2015 году финансирование муниципальных программ приостановлено соответственно до 01.04.2014г и до 01.06.2015 года.

Изменения в программу **в 2013 году** вносились один раз постановлением администрации от 10.06.2013г № 426-п в части пополнения первого мероприятия (установка АПС) еще одним объектом – МКОУ ДОД «Орленок». Финансирование при этом осталось неизменным, так как при добавлении объекта мероприятия, объемы финансирования по другому объекту (СОШ № 1) были уменьшены.

**В 2014 году в** Программу 2 раза вносились изменения (сентябрь, ноябрь), см. приложение №1. Постановлением администрации в последней редакции (ноябрь 2014 года) ресурсное обеспечение мероприятия 1 «Установка АПС - оплата кредиторской задолженности» предусмотрено в сумме 254 тыс. руб. за счет сокращения финансирования по мероприятию 4 «Оборудование пожарного выхода». При этом ресурсное обеспечение Программы в 2014 году осталось без изменений (1136 тыс.руб.).

**В 2015 году** Программу 5 раз вносились изменения, в том числе 4 раза в части изменения ресурсного обеспечения по мероприятиям (апрель, 2 раза июнь, июль) и 1 раз (постановление от 11.12.2015г. № 533-п) в связи с увеличением количества объектов (с 23 до 26) по мероприятию 9 «Вывод сигнала АПС на центральный пульт пожарной части», см. приложение № 1.1.

 Ресурсное обеспечение программы в последней редакции по сравнению с первоначальной редакцией (780 тыс.руб.) возросло на 1600 тыс.руб. и составило 2380 тыс.руб.

Постановлением администрации:

- от 07.04.2015г. № 193-п ресурсное обеспечение с мероприятия 2 «Обслуживание АПС» в объеме 342 тыс. руб. перенесено на новое мероприятие 2.1 «Установка тревожной кнопки»;

- от 02.06.2015г. № 263-п перечень мероприятий дополнен новым мероприятием 9 «Вывод сигнала АПС на центральный пульт пожарной части (демонтаж, монтаж АПС)» с увеличением ресурсного обеспечения Программы на 1600 тыс. руб.;

- от 09.06.2015г. № 273-п ресурсное обеспечение по мероприятию 9 «Вывод сигнала АПС на центральный пульт пожарной части (демонтаж, монтаж АПС)» уменьшено с 1600 тыс. руб. до 342 тыс. руб.;

- от 29.07.2015г. № 356-п ресурсное обеспечение по мероприятию 9 «Вывод сигнала АПС на центральный пульт пожарной части (демонтаж, монтаж АПС)» увеличено с 342 тыс. руб. до 1600 тыс. руб.

 **4. Проверка целевого и эффективного расходования средств,**  **в том числе соблюдение**

**законодательства о размещении заказов при реализации мероприятий программы**

 В результате контрольного мероприятия КСП проверила использование бюджетных средств за весь период действия программы (2013-2015 годы) в сумме **2147,5** тыс. рублей. В том числе:

**2013 год. Решением Думы** МО Куйтунский район от 26.12.2012г. № 252 «О бюджете МО Куйтунский район **на 2013 год** и плановый период 2014 и 2015 годов» утверждено финансирование на исполнение программных мероприятий по Управлению Образования на 2013 год в сумме **606 тыс. руб., или 29,6% от** исчисленной потребности (2044 тыс. руб.). В окончательном варианте решения Думы от 24.12.13г. №341 предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение мероприятий по Программе за счет средств местного бюджета в сумме **464 тыс. руб.** (22,7% от потребности)при той же потребности в 2044 тыс. руб. Данный факт свидетельствует о **нарушении п. 2 ст. 179 БК РФ,** предусматривающего, что объем бюджетных ассигнований на реализацию программ утверждается решением о бюджете в составе ведомственной структуры расходов бюджета в соответствии с муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования, утвердившим программу (пункт 1.2.2 Классификатора нарушений).

 При анализе расшифровок к бюджетным сметам установлено, что из планируемых Программой на 2013 год 5 мероприятий, бюджетные ассигнования утверждены на реализацию 4 мероприятий.

Фактически осуществлена реализация трех мероприятий на общую **сумму 453,4 тыс.руб., казначейский расход составил в сумме 164,4 тыс.руб.** Кредиторская задолженность на 01.01.2014 года составила 289 тыс.руб. Не выполнены следующие мероприятия: приобретение огнетушителей, приобретение мотопомпы.

Осуществлены следующие программные мероприятия:

 **- Установка АПС** в пяти образовательных учреждениях: МКДОУ детский сад «Радуга», МКОУ СОШ № 1, МКОУ Усть-Кадинская СОШ, МКОУ Харикская СОШ № 2, МКОУ ДОД ООЛ «Орленок». Общая стоимость оказанных услуг для образовательных учреждений составила 203,5 тыс. руб. Оплачено 55,7 тыс. руб., или 8% от запланированного программой (670 тыс. руб. на 11 учреждений) и 28% от предусмотренного бюджетной сметой (201,6 тыс. руб. на 7 учреждений). По состоянию на 01.01.2014г. за установку АПС образовалась кредиторская задолженность в сумме 147,8 тыс. руб.

При проведении контрольного мероприятия установлено, что МКОУ ДО детский ООЛ «Орленок» заключил договор №45/13 от 7.06.2013г. на монтаж пожарной сигнализации на сумму 44,6 тыс. руб., при этом лимиты бюджетных обязательств по КОСГУ 226 в течение 2013 года отсутствовали. Следовательно, в нарушении п. 3 ст. 219 БК РФ, МКОУ ДО детский ООЛ «Орленок» принял бюджетные обязательства в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств, путем заключения договора от 07.06.2013г. на сумму 44,6 тыс. руб**.** (пункт 1.2.59 Классификатора нарушений).

В соответствии с приказом Минфина РФ от 01.12.2010г № 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» (далее по тексту – Инструкция № 157н), материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, принимаются к учету в качестве основных средств.

Как видно из приведенных определений, пожарная сигнализация соответствует условиям для отнесения ее в учете к основным средствам.

В соответствии с п. 45 Инструкции N 157н инвентарные объекты основных средств принимаются к учету согласно требованиям ОКОФ к группировке объектов основных фондов по подразделам. Так, согласно ОКОФ приборы и аппаратура систем пожарной сигнализации (код 14 3319000) относятся к машинам и оборудованию, поэтому их следует учитывать на счетах 10134000. Кроме того, на пожарную сигнализацию, как и на все объекты основных средств, следует начислять амортизацию в порядке, установленном п. 92Инструкции N 157н.

Актом проверки от 18.07.2014 года №35 Контрольно-счетная палата указывала, что в нарушение п. 45 Инструкции N 157н все объекты системы пожарной сигнализации в сумме 203,5 тыс. руб. не приняты к бухгалтерскому учету.

В период настоящей проверки объекты системы пожарной сигнализации приняты к бухгалтерскому учету.

**-** **Обслуживание АПС** осуществлено в 37 образовательных учреждениях на общую **сумму 231,4 тыс. руб. Оплата произведена в сумме 90,2 тыс. руб.** По состоянию на 01.01.2014г. за услуги обслуживания АПС образовалась кредиторская задолженность в сумме 141,2 тыс. руб. Программой на данное мероприятие запланировано 342 тыс. руб. на 45 объектов, бюджетной сметой предусмотрено 243,8 тыс. руб. на 41 объект. По мнению КСП обслуживание пожарной сигнализации является текущей деятельностью, обязанностью учреждений соблюдать нормы пожарной безопасности. Обслуживание своего имущества образовательными учреждениями не способствует достижению какой-либо программной цели, не увязано с конкретными задачами, не имеет целевых индикаторов, а является **обязанностью** собственников данного имущества. Поэтому включать данное мероприятие в перечень мероприятий Программы было нецелесообразно.

**Кроме того, поскольку, как было указано выше, системы пожарной сигнализации к бухгалтерскому учету не приняты, то расходы, проведенные по КОСГУ 225 «Расходы на содержание имущества», т.е. на обслуживание АПС, произведены при отсутствии данного имущества на балансе.**

**- Произведен замер сопротивления** в МКОУ ДООЛ «Орленок» стоимостью 18,5 тыс. руб., или 46% от плановых назначений.

При использовании бюджетных средств в 2013 году нарушений требований Федерального закона от 21 июля 2005 г. N 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»

не выявлено.

 **2014 год.** Решением Думы МО Куйтунский район от 26.08.2014г. № 386 «О внесении изменений и дополнений в бюджет МО Куйтунский район **на 2014 год** и плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – решение о бюджете на 2014 год) **бюджетные ассигнования предусмотрены** по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования», КЦСР 7082016 «Обеспечение пожарной безопасности на объектах социальной сферы» в объеме 5 тыс. руб., с увеличением в октябре 2014 года до **414,1 тыс. руб.**

Актом проверки от 18.07.2014 года №35 установлено несоответствие показателей сводной бюджетной росписи решению о бюджете. Так, уведомлением об изменении лимитов бюджетных обязательств от 23.06.2014г. №327 объем лимитов предусматривается по КФСР 0709, КЦСР 7082016, ГРБС – 922 в сумме 5,1 тыс. руб. Указанные изменения внесены в кассовый план и сводную бюджетную роспись районного бюджета на 2014 год на основании приказа Финуправления от 23.06.2014г. №85 в связи с необходимостью подписания акта приемки открытия ДОЛ «Орленок».

При анализе расшифровок к бюджетным сметам установлено, что из планируемых Программой на 2014 год четырех мероприятий ( Установка АПС, обслуживание АПС, оборудование пожарного выхода, замер сопротивления) бюджетные ассигнования утверждены на реализацию двух мероприятий (установка АПС, в т.ч. оплата кредиторской задолженности и обслуживание АПС). В отступление от планируемых программой мероприятий, бюджетной сметой и лимитами бюджетных обязательств предусмотрено мероприятие «Приобретение огнетушителей» в сумме 7 тыс. руб. Фактически данное мероприятие не выполнено.

 Проведены следующие мероприятия:

- **По мероприятию «Установка АПС»** оплачена **кредиторская задолженность** по двум образовательным учреждениям (МКОУ СОШ № 1 и МКОУ Харикская СОШ № 2) **в сумме 73,3 тыс.руб**., в том числе за счет средств местного бюджета 53,3 тыс. руб. и по договору социально-экономического партнерства (спонсорская помощь) 20 тыс. руб.

На основании решения Арбитражного суда Иркутской области от 25.04.2014г. дело №А19-3105/14 принята и отражена в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность перед ООО «Инфовидео» стоимость выполненных работ по проектированию, монтажу автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре для МКДОУ «Незабудка» по заключенному договору от 22.07.2013г. №13-249 **в сумме 97,7 тыс.руб**. Оплата задолженности произведена в сумме 97,7 тыс. руб. МКДОУ «Незабудка» нерасполагала лимитами бюджетных обязательств по КФСР 0709 КЦСР 7951600 КОСГУ 226 в сумме 97,7 тыс. руб. на протяжении всего 2013 года. Следовательно, в **нарушении п. 3 ст. 219 БК РФ,** МКДОУ «Незабудка» **приняла бюджетные обязательства в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств,** **путем заключения** **договора** **от 22.07.2013г. на сумму 97,7 тыс. руб.** (пункт 1.2.59 Классификатора нарушений).

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлено **неотражение в 2013 году в бухгалтерском учете данных хозяйственной операции на сумму 97,7 тыс. руб., содержащихся в первичных учетных документах, подлежащих своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета**, что **является нарушением ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».** В бухгалтерской отчетности за 2013 год указанная задолженность отсутствует, что указывает на недостоверность отчетности и нарушении ст.13 Федерального закона №402-ФЗ. (пункт 2.3 Классификатора нарушений).

 Все хозяйственные операции должны быть отражены в учете в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, на основании первичных документов. При этом первичные документы должны быть оформлены в установленном порядке и в дальнейшем найти свое отражение в регистрах бухгалтерского учета учреждения.

Таким образом, по мероприятию «Установка АПС» произведены расходы в сумме 171 тыс.руб., в том числе: числящая кредиторская задолженность -73,3 тыс.руб. и скрытая кредиторская задолженность – 97,7 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2015г. за установку АПС числится кредиторская задолженность в сумме 74,5 тыс. руб. (147,8 +97,7-97,7-73,3) по двум учреждениям (МКОУ ДОД ООЛ «Орленок» и МКДОУ детский сад «Радуга»).

 **- Обслуживание АПС** осуществлено в двух учреждениях (МКОУ ДОД ООЛ «Орленок» и МКОУ Кундуйская СОШ) на сумму 11,1 тыс. руб., оплачено в течение года 5,1 тыс. руб. Задолженность за оказанные услуги по состоянию на 01.01.2015г. составляет 6 тыс. руб. (МКОУ Кундуйская СОШ). При этом необходимо отметить, что в **нарушении п. 3 ст. 219 БК РФ,** МКОУ Кундуйская СОШ **приняла бюджетные обязательства в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств,** **путем заключения** **договора** **от 30.12.2013г. на сумму 12 тыс. руб.** (пункт 1.2.59 Классификатора нарушений).

На основании бухгалтерской справки №1 от 13.01.2014г. принята и отражена в бухгалтерском учете кредиторская задолженность за обслуживание АПС перед Саянским городским отделением «Всероссийского добровольного пожарного общества» по двум образовательным учреждениям (МКОУ Уянская СОШ – 3 тыс. руб., МКОУ Лермонтовская СОШ – 6 тыс. руб.) **на сумму 9 тыс. руб.**, оплачено в течение года 9 тыс. руб. В ходе проверки установлено, что договора на техническое обслуживание охранно-пожарной сигнализации заключены от 01.07.2013г. на сумму 6 тыс. руб. по МКОУ Уянская СОШ и на сумму 9 тыс. руб. по МКОУ Лермонтовская СОШ, однако лимитами бюджетных обязательств в 2013 году оба учреждения не располагали. Следовательно, в **нарушении п. 3 ст. 219 БК РФ,** МКОУ Уянская СОШ и МКОУ Лермонтовская СОШ **приняли бюджетные обязательства в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств,** **путем заключения** **договоров** **от 01.07.2013г. на сумму 15 тыс. руб.** (пункт 1.2.59 Классификатора нарушений).

**Таким образом, в нарушение ст. 10, ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные хозяйственной операции в сумме 15 тыс.руб. своевременно не отражены в регистрах бухгалтерского учета**, в связи с чем по состоянию на 01.01.2014 года наличие скрытой кредиторской задолженности составило 15 тыс.руб. (пункт 2.3 Классификатора нарушений).

Так же в течение года произведена оплата кредиторской задолженности числящейся на 01.01.2014г. **за обслуживание АПС в сумме 139 тыс. руб.**

 По состоянию на 01.01.2015г. кредиторская задолженность составляет 8,2 тыс. руб. по МКОУ ДОД ООЛ «Орленок» (141,2-139 +6).

 Таким образом, по мероприятию «Обслуживание АПС» произведены расходы в сумме 153,1 тыс.руб., в том числе: оплата выполненных работ- 5,1 тыс.руб., погашена кредиторская задолженность – 148 тыс.руб. (139 + 9).

**В результате выше изложенного, в 2014 году принято бюджетных обязательств в рамках реализации Программы на общую сумму 117,8 тыс. руб.,** в том числе выполнено обслуживание АПС в двух учреждениях на сумму 11,1 тыс. руб. и приняты к бухгалтерском учету выполненные работы в 2013г. в сумме 106,7 тыс. руб. (97,7+9)**, оплачено 324,1 тыс. руб.** (в том числе 20 тыс. руб. за счет спонсорской помощи и 304,1 тыс. руб. за счет средств местного бюджета)**,** в том числе**:** оплачены работы в сумме 5,1 тыс.руб., оплачена кредиторская задолженность в сумме 319 тыс.руб.

**Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015г. составляет 82,7 тыс. руб.** (в том числе за установку АПС – 74,5 тыс. руб. и обслуживание АПС – 8,2 тыс. руб.).

Мероприятия, запланированные программой, по оборудованию пожарного выхода на 1 объекте и по замеру сопротивления на 51 объекте в 2014г. не проводились.

При использовании бюджетных средств в 2014 году нарушений требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не выявлено.

 **2015 год.** Решением Думы МО Куйтунский район от 29.04.2015г. № 37 «О внесении изменений и дополнений в бюджет МО Куйтунский район **на 2015 год** и плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – решение о бюджете на 2015 год) **бюджетные ассигнования предусмотрены** по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования», КЦСР 7082016 «Обеспечение пожарной безопасности на объектах социальной сферы» в объеме 342 тыс. руб., с увеличением в июне 2015 года до **1942 тыс. руб.**

Лимит бюджетных ассигнований на выполнение мероприятий программы в 2015 году доведен уведомлением от 29.04.2015г. № 206 в сумме 342 тыс. руб. Лимиты бюджетных обязательств увеличены с 342 тыс. руб. до 1942 тыс. руб. уведомлением от 23.06.2015г. № 360.

При анализе расшифровок к бюджетным сметам установлено, что из планируемых Программой на 2015 год четырех мероприятий, бюджетные ассигнования утверждены на реализацию двух мероприятий: монтаж пожарной сигнализации и вывод сигнала АПС на центральный пульт пожарной части в сумме 1600 тыс.руб. на 26 объектах и установка тревожной кнопки -342 тыс.руб.

Фактически осуществлена реализация одного мероприятия «Монтаж пожарной сигнализации и вывод сигнала АПС на центральный пульт пожарной части» в двадцати девяти образовательных учреждениях в сумме **2027 тыс.руб.,** оплачено **1602,4 тыс.руб.**

По состоянию на 01.01.2016г. за монтаж пожарной сигнализации и вывод сигнала, образовалась кредиторская задолженность в сумме 424,6 тыс. руб. (2027-1602,4).

Для выполнения работ казенные и бюджетные образовательные учреждения заключили договора на основании п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которому Заказчику предоставлено право на осуществление закупки товара, работы, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей. Так, за проверяемый период двадцатью семью казенными и двумя бюджетными учреждениями заключено с Саянским городским отделением «Всероссийского добровольного пожарного общества» 42 договоров (5 договоров по бюджетным учреждениям) на сумму 2027 тыс. рублей. Работы выполнены в срок и в полном объеме, что подтверждается формами КС-2 и КС-3 подписанными директорами образовательных учреждений. Следует отметить, что в **нарушении п. 3 ст. 219 БК РФ, шесть образовательных учреждений** (МКОУ Лермонтовская СОШ – 28,4 тыс. руб., МКОУ СОШ № 2 – 39,7 тыс. руб., МКОУ Андрюшинская СОШ – 21,2 тыс. руб., МКДОУ д/с «Елочка» - 44,1 тыс. руб., МКОУ Алкинская СОШ – 15,8 тыс. руб., МБОУ ЦО «Каразей» - 14,1) **на основании заключенных договоров приняли бюджетные обязательства в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств на сумму** **163,3 тыс. руб.** (пункт 1.2.59 Классификатора нарушений).

**На начало проверки в нарушение** **п. 45** **Инструкции N 157н ни одна система пожарной сигнализации не была принята к бухгалтерскому учету. В период проверки (30 мая 2016г) по всем объектам установленные пожарные сигнализации приняты к бухгалтерскому учету.**

Кроме того:

- Произведена оплата кредиторской задолженности числящейся на 01.01.2015г. за установку АПС по МКОУ ДОД ООЛ «Орленок» в сумме 44,6 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2016г. кредиторская задолженность числится в сумме 29,9 тыс. руб. (74,5-44,6) по МКДОУ детский сад «Радуга».

- На основании документов подтверждающих оказание услуг (счет-фактура и акт о приемки оказанных услуг) принята и отражена в бухгалтерском учете за обслуживание АПС в 2014 году кредиторская задолженность перед ООО «Инфовидео» по МКОУ Кундуйская СОШ в сумме 6 тыс. руб. За счет средств местного бюджета произведена оплата кредиторской задолженности в сумме 12 тыс. руб. по КЦСР 7414310.

**В результате выше изложенного, в 2015 году принято бюджетных обязательств в рамках реализации Программы на общую сумму 2033 тыс. руб. (**в том числе выполнено работ в 2015г. на сумму 2027 тыс. руб. и приняты к бухгалтерском учету оказанные услуги в 2014г. в сумме 6 тыс. руб.)**, оплачено 1659 тыс. руб.** (1602,4 +44,6+12)(в том числе за счет средств местного бюджета по КЦСР 7414310 - 12 тыс. руб. и по КЦСР 7082016 - 1647 тыс. руб.)**,** из них оплачено кредиторской задолженности 56,6 тыс.руб., **Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016г. составляет 456,7 тыс. руб.** (в том числе за установку АПС – 29,9 тыс. руб., обслуживание АПС – 2,2 тыс. руб., монтаж пожарной сигнализации и вывод сигнала АПС на центральный пульт пожарной части – 424,6 тыс. руб.).

Мероприятия, запланированные программой, по установке тревожной кнопки на 2 объектах, по обучению пожарно-техническому минимуму на 45 объектах, приобретение противопожарных средств защиты ГЗДК на 51 объекте в 2015г. не проводились.

При использовании бюджетных средств в 2015 году нарушений требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не выявлено.

1. **Контроль за ходом реализации, а так же оценка эффективности и результативности программы**

Ожидаемые конечные результаты  реализации программы – это повышение уровня защищенности отдельных объектов муниципального образования Куйтунский район от пожаров, исключение гибели людей и снижение экономического ущерба от огня  через выполнение мероприятий.

Раздел Программы «Оценка социально-экономической эффективности программы» представлен в виде таблицы, содержащей наименование мероприятий, общее количество объектов, на которых будет реализовываться программа, значение целевого показателя до и после реализации программы, финансирование по годам. Однако, данный раздел не содержит разбивку целевых индикаторов по годам, что не позволяет осуществлять мониторинг хода реализации программы и достижение промежуточных результатов.

КСП проведен анализ соответствия целевых показателей, приведенных в разделе «Оценка социально-экономической эффективности программы», объемам ресурсного обеспечения Программы. Как показало контрольное мероприятие, **в течение 2015 года целевые показатели по Программе не корректировались (остались в первоначальной редакции), несмотря на неоднократное внесение изменений в 2015 году в объемы ресурсного обеспечения мероприятий.** Например,постановлением администрации от 02.06.2015г. № 263-п перечень мероприятий дополнен новым мероприятием 9 «Вывод сигнала АПС на центральный пульт пожарной части (демонтаж, монтаж АПС)» с увеличением ресурсного обеспечения Программы на 1600 тыс. руб. по 26 учреждениям, при этом изменения в раздел «Оценка социально-экономической эффективности программы» не вносились.

Для проведения текущего мониторинга Управлением Образования ежегодно в Экономическое и Финансовое управление администрации МО Куйтунский район представлялась информация о финансировании Программы. Так как анализируемая программа разрабатывалась на основании ведомственных программ Управления Образования и Отдела Культуры, то и критерии оценки социально-экономической эффективности представлены в целом по программе. Соответственно, об эффективности программы можно делать вывод после анализа исполнения мероприятий на всех объектах (т.е. Управления Образования и Отдела Культуры), включенных в программу.

Анализируя перечень мероприятий по Управлению Образования можно сделать вывод о том, что программа не дала ожидаемого эффекта ввиду ограниченного финансирования.

 Так, за 2013г. не выполнялись два мероприятия (приобретение огнетушителей и мотопомп), а остальные мероприятия исполнены не в полном объеме от потребности (от 30% до 67,7%).

За 2014г. не выполнены два мероприятия (оборудование пожарного выхода и замер сопротивления изоляции), а остальные два мероприятии исполнены на 6% и 38,5% от потребности.

За 2015г. выполнено одно мероприятие по выводу сигнала АПС на центральный пульт пожарной части на 127% от потребности, по двум мероприятиям (установка АПС и обслуживание АПС) произведена оплата кредиторской задолженности, а три мероприятия не выполнены совсем (установка тревожной кнопки, обучение пожарно-техническому минимуму, приобретение противопожарных средств защиты ГЗДК).

Таким образом, реализация Программы за 2013-2015гг. недостаточно эффективна, не достигнуты целевые показатели при снижении запланированного объема расходования денежных средств вследствие несбалансированности бюджета. Отклонение фактического исполнения от паспорта программы в 2013 году составило 1590,6тыс. руб. (2044-453,4), в 2014 году – 1018,2 тыс. руб. (1136-117,8), в 2015 году - 347 тыс. руб. (2380-2033).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Утверждено Программой  | Утверждено в первонач. бюджете | Утверждено в последней редакции | Фактически выполнено | Фактически оплачено | % фактически оплаченного |
| от утвержден. Программой  | от утвержден. в последней редакции бюджета |
| 2013 | 2044 | 606 | 464 | 453,4 | 164,4 | 8,0 | 35,4 |
| 2014 | 1136 | 0 | 414,1 | 117,8 | 324,1 | 28,5 | 78,3 |
| 2015 | 2380 | 0 | 1942 | 2033 | 1659 | 69,7 | 85,4 |
| **Всего** | **5560** | **606** | **2820,1** | **2604,2** | **2147,5** | **38,6** | **76,1** |

ВЫВОДЫ:

1. Постановлением Администрации МО Куйтунский район №761-п от 28.09.2012г. утверждена долгосрочная целевая программа «Обеспечение пожарной безопасности на отдельных объектах муниципальной собственности МО Куйтунский район на 2013-2015гг.». В течение 2013 -2015 годов в Программу 8 раз вносились изменения, в результате которых объем финансирования Программы увеличился с 3960 тыс.руб. **до 5560 тыс. руб.,** в том числе: 2013 год - 2044 тыс. руб., 2014 год - 1136 тыс. руб., 2015 год - 2380 тыс. руб. (ред. от 11.12.2015г.).

При разработке и утверждении Программы отсутствовало финансово-экономическое обоснование, т.е. расчет затрат на финансовое обеспечение.

3. В нарушении п. 2 ст. 179 БК РФ,предусматривающего, что объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы утверждается решением о бюджете в составе ведомственной структуры расходов бюджета в соответствии с муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования, утвердившим программу (1.2.2 Классификатора нарушений), решением о бюджете:

- на 2013 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 464 тыс. руб. при потребности 2044 тыс. руб., или 22,7% от программной потребности;

- на 2014 год в объеме 414,1 тыс. руб. при потребности 1136 тыс. руб., или 36,4%;

- на 2015 год в объеме 1942 тыс. руб. при потребности 2380 тыс. руб., или 81,6%.

**4**. За период действия Программы выполнено программных мероприятий на сумму 2604,2 тыс.руб., или 47% от исчисленной программой потребности. (2604,2:5560), в том числе 2013 год – 453,4 тыс.руб., 2014 год – 117,8 тыс.руб., 2015 год – 2033 тыс.руб.

Казначейский расход составил – 2147,5 тыс.руб. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 года 456,7 тыс.руб.

В 2013 году осуществлена реализация трех мероприятий на общую **сумму 453,4 тыс.руб.,** что составляет22% от потребности и 97,7% от утвержденных в бюджете ассигнований, казначейский расход составил **в сумме 164,4 тыс.руб.** Кредиторская задолженность на 01.01.2014 года составила 289 тыс.руб. Не выполнены следующие мероприятия: приобретение огнетушителей, приобретение мотопомпы.

В 2014 году осуществлена реализация одного мероприятия на сумму 11,1 тыс.руб. и приняты к бухгалтерском учету выполненные работы в 2013г. в сумме 106,7 тыс. руб. Итого 117,8 тыс.руб. Казначейский расход составил 324,1 тыс.руб., в том числе оплачены работы в сумме 5,1 тыс.руб., оплачена кредиторская задолженность в сумме 319 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015г. составляет 82,7 тыс.руб.Мероприятия, запланированные программой, по оборудованию пожарного выхода на 1 объекте и по замеру сопротивления на 51 объекте в 2014г. не проводились.

В 2015 году выполнено работ на общую сумму 2033 тыс. руб. **(**в том числе выполнено работ в 2015г. на сумму 2027 тыс. руб. и приняты к бухгалтерском учету оказанные услуги в 2014г. в сумме 6 тыс. руб.)**,** оплачено 1659 тыс. руб., из них оплачено кредиторской задолженности 56,6 тыс.руб. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016г. составляет 456,7 тыс. руб. (в том числе за установку АПС – 29,9 тыс. руб., обслуживание АПС – 2,2 тыс. руб., монтаж пожарной сигнализации и вывод сигнала АПС на центральный пульт пожарной части – 424,6 тыс. руб.).

**5.** При использовании средств в рамках реализации Программы установлены следующие нарушения (замечания):

5.1 Внарушении п. 3 ст. 219 БК РФ,образовательные учреждения на основании заключенных договоров приняли бюджетные обязательства в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств в 2013 году пять образовательных учреждений **на сумму 169,3 тыс. руб.,** в 2015 году шесть образовательных учреждений **на сумму 163,3 тыс. руб**.(пункт 1.2.59 Классификатора нарушений).

5.2 По состоянию на 01.01.2014 года выявлена скрытая кредиторская задолженность по расчетам за выполненные работы в 2013 году по установке и обслуживанию АПС на сумму 112,7 тыс.руб. В бухгалтерской отчетности за 2013 год указанная задолженность отсутствует, что указывает на недостоверность отчетности и нарушении ст.13 Федерального закона №402-ФЗ. Несвоевременная регистрации первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета является нарушением ст.10 Федерального закона №402-ФЗ.

5.3 В нарушение п. 45 Инструкции N 157н, на начало проверки по всем объектам установленные пожарные сигнализации в 2013г. и 2015г. на сумму 203,5 тыс. руб. и 2027 тыс. руб. соответственно не приняты к бухгалтерскому учету. (пункт 2.3 Классификатора нарушений).

В период настоящей проверки (30 мая 2016 года) по всем объектам установленные пожарные сигнализации приняты к бухгалтерскому учету.

Следовательно, расходы произведенные в 2013-2015 годах по КОСГУ 225 «Расходы на содержание имущества» **в сумме 396,5 тыс. руб**. (2013г. – 231,4 тыс. руб., 2014г. – 153,1 тыс. руб., 2015 – 12 тыс. руб.), т.е. на обслуживание АПС, произведены при отсутствии данного имущества на балансе учреждений.

**Предложения:**

1. Управлению Образования администрации МО Куйтунский район:

- в дальнейшей работе учесть данные нарушения и замечания;

- усилить контроль за соблюдением требований приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. № 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»;

- при существенном сокращении (увеличении) объема финансирования Программы, следует вносить изменения в целевые показатели результатов реализации мероприятий Программы.

2. Учреждениям образования принимать бюджетные обязательства в пределах, доведенных до них лимитов.

3. О принятых мерах сообщить в КСП района до 18 июля 2016 года.

Председатель КСП Т.И.Белизова

**Справка** к **отчету**

**по результатам контрольного мероприятия: «**Аудит эффективности использования бюджетных средств выделенных в 2013-2015 годах на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение пожарной безопасности на отдельных объектах муниципальной собственности МО Куйтунский район на 2013 – 2015гг.», в Управлении Образования администрации МО Куйтунский район, в том числе соблюдение законодательства о размещении заказов при реализации мероприятий программы».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Наименование** | **Сумма****(тыс.руб.)** |
| **1** | **Объем проверенных финансовых средств** | **2147,5** |
|  | **Количество выходных документов** | **2** |
|  | - актов | **1** |
|  | - заключений | **1** |
| **3.** | **Выявлено нарушений бюджетного законодательства РФ, всего на сумму (тыс.руб.), в том числе по группам нарушений в соответствии с Классификатором\*:** | **842** |
| **1** | Нарушения при формировании и исполнении бюджета | 729,1 |
| 2 | Нарушения ведения бухгалтерского учета, составление и представления бухгалтерской (финансовой отчетности) | 112,7 |
| 3 | Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью |  |
| 4 | Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц |  |
| **7** | Иные нарушения |  |
| 8 | Нецелевое использование бюджетных средств |  |
| **4** | **Рекомендовано к возврату (взысканию) в бюджет соответствующего уровня** | **-** |
| **5** | **Рекомендовано к возврату в местный бюджет (тыс.руб.)** | **-** |
| **9** | **Объем причиненного ущерба (тыс.руб.)** | **-** |

\* - Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014, одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

**Пояснительная записка к отчету**

**Нарушения на общую сумму – 842 тыс. рублей, в том числе:**

**Нарушения при формировании и исполнении бюджета – 729,1 тыс.руб.**

- 332,6 тыс.руб. - внарушении п. 3 ст. 219 БК РФ,образовательные учреждения на основании заключенных договоров приняли бюджетные обязательства в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств.(пункт 1.2.59 Классификатора нарушений).

-396,5 тыс.руб. расходы на содержание имущества, при отсутствии данного имущества на балансе учреждения.

**Нарушения ведения бухгалтерского учета, составление и представления бухгалтерской (финансовой отчетности) - 112,7 тыс.руб.**

**-** 112,7 тыс.руб. – в нарушение ст.10 Федерального закона №402-ФЗ, несвоевременная регистрации первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета. (пункт 2.3 Классификатора нарушений).