**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Отчет № 6**

**по результатам проведения аудита эффективности использования средств бюджета в части аварийно-технического запаса за 2015 год.**

р.п. Куйтун 11 августа 2016г.

Настоящий отчет подготовлен исполняющим обязанности председателя КСП Костюкевич А.А. по итогам контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования средств бюджета в части аварийно-технического запаса за 2015 год».

**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.4.5 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год.

 **Предмет контрольного мероприятия:** средствааварийно-технический запас МО Куйтунский район.

 **Объект контрольного мероприятия:** Администрация муниципального образования Куйтунский район.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 08.06.2016г. по 01.07.2016г. На основании распоряжения председателя КСП МО Куйтунский район от 24.06.2016г. № 49 срок проведения проверки продлен до 15.07.2016г.

**Цель контрольного мероприятия:** целевое и эффективное использование бюджетных средств.

**Проверяемый период:**  2015 год.

**Объем проверенных средств** – 217,9 тыс. руб.

**Результаты контрольного мероприятия:**

1. **Общие сведения**

Администрация муниципального образования Куйтунский район является главным распорядителем бюджетных средств, направляемых на формирование, расходование и пополнение аварийно-технического запаса МО Куйтунский район.

В целях предупреждения ситуаций, которые могут привести к нарушению функционирования систем жизнеобеспечения населения Куйтунского района и ликвидации их последствий, постановлением администрации МО Куйтунский район от 16.01.2008 года №21 утверждено Положение о порядке формирования, хранения, расходования и пополнения аварийно-технического запаса муниципального образования Куйтунский район (далее - Положение №21).

Следует отметить, что за период с 2008г. по 2016г. изменения в Положение о порядке формирования, хранения, расходования и пополнения аварийно-технического запаса муниципального образования Куйтунский район не вносились. **Анализ Положения № 21 показал, что** в данный нормативно правовой акт **необходимо внести изменения**, например:

- **в п.1 Положения № 21 делается ссылка на недействующий Закон Иркутской области** от 07.10.2004 года № 51-оз «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Иркутской области» (закон утратил силу с 06.12.2011г.). В настоящее время действует Закон Иркутской области от 06.12.2011г. № 123-ОЗ «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Иркутской области» (с изменениями и дополнениями от 25.06.2012г., 13.05.2013г., 10.07.2014г., 06.10.2014г., 11.12.2015г.);

- **в п.9 Положения № 21** **отмечено,** что «**контроль за наличием и расходованием аварийно-технического запаса МО Куйтунский район осуществляет заместитель мэра по жилищно-коммунальному хозяйству** администрации МО Куйтунский район», **однако в настоящее время структура администрации** **не содержит такой должности.** Изменения в структуру Администрации МО Куйтунский район внесены решением Думы МО Куйтунский район от 06.04.2010г.№ 29.

**2. Формирование и пополнение аварийно-технического запаса.**

Формирование, хранение и пополнение материалов и оборудования аварийно-технического запаса МО Куйтунский район производится за счет средств местного бюджета.

 По данным бухгалтерского учета по состоянию **на 1 января 2015 года** стоимость аварийно-технического запаса составляла **888,2 тыс. руб.,** в основном это оборудование для ремонта котельных (насосы с электродвигателями, дымососы, задвижки и трубы). Материалы и оборудование аварийно-технического запаса хранится на складах администрации МО Куйтунский район обособлено от общих ресурсов. На основании распоряжений мэра МО Куйтунский район отпуск материалов из аварийно-технического запаса осуществляет начальник отдела по хозяйственному обслуживанию администрации МО Куйтунский район В.А. Бубнов. По устному пояснению начальника отдела учета и отчетности администрации МО Куйтунский район Е.П. Зверевой, в целях обособленного учета аварийно-технического запаса материально-ответственным лицом в оборотных ведомостях обозначен начальник Управления по ЖКХ администрации МО Куйтунский район С.М. Молчанов, который фактически осуществляет контроль за выдачей материалов и оборудования из аварийно-технического запаса МО Куйтунский район.

Решением Думы МО Куйтунский район от 30.12.2014г. № 16 «О бюджете Куйтунский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» на 2015 год бюджетные ассигнования на пополнение аварийно-технического запаса предусмотрены в составе общих расходов по разделу, подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство», КЦСР 7303510 «Поддержка коммунального хозяйства», вид расходов 244 «Закупка товаров, работ, услуг»

Администрацией МО Куйтунский район составлена и утверждена бюджетная смета на 2015 год по КЦСР 7303510, КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 100 тыс. руб. Согласно расшифровки к бюджетной смете в 2015 году планировалось приобрести один насос центробежный и два электродвигателя.

Лимиты бюджетных ассигнований на пополнение аварийно-технического запаса доведены 30.12.2014г. № 45 в сумме 100 тыс. руб.

В течение года кассовый план менялся два раза, изменения представлены ниже в таблице № 1.

Таблица №1.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата, № уведомления | 30.12.2014г. № 45 | 24.02.2015г. № 34 | 11.12.2015г. № 849 |
| Объем средств, тыс. руб. | 100 | 400 | 199,6 |

Соответствующие изменения вносились и в бюджетную смету. В окончательной редакции бюджетная смета утверждена 11.12.2015г. в сумме 199,6 тыс. руб. по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств». При анализе расшифровок к бюджетным сметам установлено, что количество приобретаемого оборудования также увеличилось. Планируется приобрести: один насос центробежный, четыре задвижки (соединительные трубы), один насос КМ 80-50-200 и один насос КМ 100-80-160с.

Согласно п. 4 Положения № 21 аварийно-технический запас МО Куйтунский район формируется и пополняется ежегодно на период с 1 января до 31 декабря **в номенклатуре и объемах**, установленных специалистами по жилищно-коммунальному хозяйству администрации МО Куйтунский район.

Проверка показала, что пополнение аварийного запаса МО Куйтунский район свидетельствует о несоблюдении основных принципов его формирования. Так, в 2015 году планирование необходимого объема бюджетных ассигнований было осуществлено без определения номенклатуры и объема аварийного запаса.

Следует отметить, что на момент проверки ситуация не изменилась, т.е. **в нарушении п. 4 Положения № 21 номенклатура и объемы аварийно-технического запаса МО Куйтунский район не установлены.**

Для пополнения аварийно-технического запаса в 2015 году Администрацией муниципального образования Куйтунский район были заключены три договора с ООО «УниверсалСервис» на поставку оборудования на общую сумму 199,6 тыс. руб.Оборудование получено, что подтверждается товарными накладными, подписанными начальником Управления по ЖКХ администрации МО Куйтунский район. Оплата произведена в полном объеме на сумму 199,6 тыс. руб., в том числе пл. пор. №151 от 06.02.2015г. – 80 тыс. руб., пл. пор. № 606 от 06.04.2015г. – 20 тыс. руб., пл. пор. № 763 от 24.04.2015г. – 99,6 тыс. руб.

**3. Расходование аварийно-технического запаса в 2015 году.**

Согласно п.6 Положения № 21 материалы и оборудование аварийно-технического запаса МО Куйтунский район передаются безвозмездно на объекты муниципальной собственности на основании распоряжений мэра МО Куйтунский район.

К проверке представлены распоряжения мэра на выдачу материалов и оборудования, подготовленные на основании ходатайств председателя МКУ КУМИ администрации МО Куйтунский район и начальника Управления образования администрации МО Куйтунский район, а также актов обследования объектов, устанавливающих место и причины повреждений. Для выполнения аварийно-восстановительных работ на объектах муниципальной собственности из аварийно-технического запаса МО Куйтунский район выделено безвозмездно материалов и оборудования на общую сумму 217,9 тыс. руб.

Следует отметить, что представленные распоряжения датированы 2013г., 2014г., 2015г. Также представлен акт о списании выданных материалов согласно распоряжений. Акт составлен 01.04.2016г. № 2833 в котором отражены материалы и оборудование выданные в 2013г.,2014г.,2015г. Таким образом, **выданные в 2013г., 2014г. и в 2015г.** материалы числились в учете **до 01.04.2016г.,** что свидетельствует **о нарушении требований ст.10 Федерального закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,** так как хозяйственная операция по выбытию объектов основных средств не была своевременно отражена в бухгалтерском учете администрации МО Куйтунский район. Кроме того, в 2014г. и 2015г. проводились инвентаризации, однако недостач, излишков выявлено не было, что свидетельствует о формальном подходе к проведению инвентаризации.

Сведения о выделенных материалах и оборудовании из аварийно-технического запаса представлены ниже в таблице №2.

Таблица № 2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата и номер распоряжения | Наименование учреждения | Материалы и оборудование | Кол-во | Сумма тыс. руб. |
| **2013г.** |
| 02.12.13г. №257-р | Панагинская общеобразовательная школа (котельная) | Насос консольный К20/30с эл.двигателем 4кВт. 3000 об/мин | 1 | 15,9 |
| 31.12.13г. №295-р | Березовская общеобразовательная школа (котельная) | Насос консольный К20/30 с эл.двигателем 4кВт. 3000 об/мин | 1 | 19,8 |
| **Итого:** |  |  | **2** | **35,7** |
| **2014г.** |
| 17.12.14г. №148-р | Тулинская СОШ (котельная) | Центробежный насос К45/30 с эл.двигателем 7,5 кВт 2900 об/мин | 1 | 23,7 |
| 26.12.14г. №162-р | МКОУ ЦО «Возрождение» (котельная) | Центробежный насос К80-50-200а с эл. двигателем 11 кВт 3000 об/мин | 1 | 29,9 |
| **Итого:** |  |  | **2** | **53,6** |
| **2015г.** |
| 20.02.15г. №26-р | МКОУ ЦО «Возрождение» (котельная) | Дымосос ДН-3,5 с эл. двигателем 3 кВт 1500 об/мин | 1 | 43,0 |
| 10.03.15г.№44-р | МКДОУ детский сад «Родничок» (котельная) | Центробежный насос К45/30 с эл.двигателем 7,5 кВт 2900 об/мин | 1 | 26,7 |
| 20.04.15г.№55-р | Лермонтовская СОШ (котельная) | Центробежный консольный насос К80-50-200а с эл. двигателем 15 кВт 3000 об/мин., | 1 | 34,0 |
| Насос консольно-моноблочный КМ 80-50-200 с эл. двигателем 15 кВт 3000 об/мин, | 1 | 49,4 |
| Чугунные задвижки Ду 80 Ру 10 | 2 | 9,6 |
| 02.10.15г. №141-р | «РОВД» МКУ КУМИ администрации МО Куйтунский район (котельная) | Центробежный насос К80-50-200а с эл. двигателем 11 кВт 3000 об/мин | 1 | 32,2 |
| 02.10.15г. №142-р | Управление образования МКУ КУМИ администрации МО Куйтунский район (котельная)  | Центробежный насос К 45/30 с эл. двигателем 7,5 кВт 2900 об/мин | 1 | 23,0 |
| **Итого:** |  |  | **8** | **217,9** |
| **Всего:** |  |  | **12** | **307,2** |

В ходе проверки установлено, что в 2013 году на основании распоряжений мэра МО Куйтунский район выделено оборудование из аварийно-технического запаса для установки в котельных общеобразовательных учреждений, при этом ходатайство руководителя Управления образования и аварийные акты, устанавливающие место и время аварии на проверку не представлены и считаются отсутствующими. Таким образом, в 2013 году оборудование из аварийно-технического запаса на сумму 35,7 тыс. руб. **выделено с нарушением утвержденного Положения № 21.**

29 июня 2016 года ведущим инспектором КСП, начальником Управления по ЖКХ администрации МО Куйтунский район и начальником отдела по хозяйственному обслуживанию администрации МО Куйтунский район проведена проверка фактического наличия материалов и оборудования аварийно-технического запаса, в результате которой **установлены расхождения** между бюджетным учетом и фактическим наличием материалов и оборудования аварийно-технического запаса **на сумму 76,7 тыс. руб.** Так, по данным бухгалтерского учета остаток на 29.06.2016г. составляет **809,4 тыс. руб.**, а фактическое наличие составило **732,7 тыс. руб**. (809,4-732,7).

Следует отметить, что в соответствии с п.7 Положения № 21 основанием для выдачи материалов и оборудования из аварийно-технического запаса МО Куйтунский район является: информация, поступившая к специалистам по ЖКХ администрации МО Куйтунский район, ходатайство руководителя структурного подразделения, поступившее к специалистам по ЖКХ администрации МО Куйтунский район, аварийный (предаварийный) акт, устанавливающий место и время аварии, причины. Однако данные документы на проверку не представлены и считаются отсутствующими. Таким образом, выявленное отсутствие материалов и оборудования аварийно-технического запаса **на сумму 76,7 тыс. руб**. при проведении визуального осмотра свидетельствует о **недостачи данных материалов.**

Во время проведения контрольного мероприятия (15.07.2016г.) начальником Управления жилищно-коммунального хозяйства Молчановым С.М. представлена письменная информация по поводу недостачи, исходя из которой следует, что центробежный насос К 200-150-315 под двигатель 45 кВт/1500 об/мин. без плиты на сумму 66,3 тыс. руб. установлен в котельной п. Игнино, а две чугунные задвижки диаметром на 100 мм. на сумму 10,4 тыс. руб. переданы для установки на котельную ЦО Возрождение (документы в стадии оформления). Одновременно с этим, начальником отдела учета и отчетности Зверевой Е.П. представлены документы о выделении центробежного насоса К 200-150-315 под двигатель 45 кВт/1500 об/мин. без плиты для установки в котельной Центральная п. Игнино на сумму 66,3 тыс. руб. Однако следует отметить, что распоряжение мэра о выделении данного оборудования датировано **12.07.2016г.,** аварийный акт обследования объекта **от 21.01.2015г.,** акт установки насоса К 200-150-315 в котельной Центральная п. Игнино от **26.01.2015г.** Таким образом, вышеприведенные факты свидетельствуют о недостаточном внимании со стороны Управления ЖКХ администрации МО Куйтунский район к вопросам качественного и своевременного оформления документов выдачи оборудования из аварийно-технического запаса МО Куйтунский район.

По состоянию на 01.01.2016 года по данным бухгалтерского учета стоимость аварийно-технического запаса составляет **1087,8 тыс. руб.**(888,2+199,6).

**Выводы**:

1. В целях предупреждения ситуаций, которые могут привести к нарушению функционирования систем жизнеобеспечения населения Куйтунского района и ликвидации их последствий, постановлением администрации МО Куйтунский район от 16.01.2008г. № 21 утверждено Положение о порядке формирования, хранения, расходования и пополнения аварийно-технического запаса МО Куйтунский район. Изменения в данный нормативно правовой акт за период с 2008г. по 2016г. не вносились. Анализ показал, что:

- в п.1 Положения № 21 делается ссылка на недействующий Закон Иркутской области от 07.10.2004 года № 51-оз «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Иркутской области»;

- в п.9 Положения № 21 отмечено, что «контроль за наличием и расходованием аварийно-технического запаса МО Куйтунский район осуществляет заместитель мэра по жилищно-коммунальному хозяйству администрации МО Куйтунский район», однако в настоящее время структура администрации не содержит такой должности (изменения в структуру Администрации МО Куйтунский район внесены решением Думы МО Куйтунский район от 06.04.2010г.№ 29).

1. По данным бухгалтерского учета по состоянию на 1 января 2015 года стоимость аварийно-технического запаса составляла 888,2 тыс. руб., в основном это оборудование для ремонта котельных (насосы с электродвигателями, дымососы, задвижки и трубы). Материалы и оборудование аварийно-технического запаса хранится на складах администрации МО Куйтунский район обособлено от общих ресурсов.

Для пополнения аварийно-технического запаса в 2015 году Администрацией муниципального образования Куйтунский район были заключены три договора с ООО «УниверсалСервис» на поставку оборудования на общую сумму 199,6 тыс. руб.Оборудование получено, что подтверждается товарными накладными, подписанными начальником Управления по ЖКХ администрации МО Куйтунский район.

Для выполнения аварийно-восстановительных работ на объектах муниципальной собственности из аварийно-технического запаса МО Куйтунский район в 2015 году выделено безвозмездно материалов и оборудования на общую сумму 217,9 тыс. руб., однако акт о списании выданных материалов составлен 01.04.2016г. № 2833.

Таким образом, по состоянию на 01.01.2016 года по данным бухгалтерского учета стоимость аварийно-технического запаса составляет 1087,8 тыс. руб.(888,2+199,6).

1. При использовании средств аварийно-технического запаса МО Куйтунский район установлены следующие нарушения (замечания):

- в нарушении п.4 Положения № 21 номенклатура и объемы аварийно-технического запаса МО Куйтунский район не установлены;

- материалы и оборудование, выданные из аварийно-технического запаса в 2013г., 2014г., 2015г. числились в учете до 01.04.2016г., что свидетельствует о нарушении требований ст.10 Федерального закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», так как хозяйственная операция по выбытию объектов основных средств не была своевременно отражена в бухгалтерском учете администрации МО Куйтунский район (пункт 2.3 Классификатора нарушений). Кроме того, в 2014г. и 2015г. проводились инвентаризации, однако недостач, излишков выявлено не было, что свидетельствует о формальном подходе к проведению инвентаризации;

- при проведении визуального осмотра материалов и оборудования аварийно-технического запаса установлено расхождение между бюджетным учетом и фактическим наличием материалов и оборудования аварийно-технического запаса на сумму 76,7 тыс. руб., что свидетельствует о недостачи данных материалов. Так, по данным бухгалтерского учета остаток на 29.06.2016г. составляет 809,4 тыс. руб., а фактическое наличие составило 732,7 тыс. руб. Во время проведения контрольного мероприятия (15.07.2016г.) начальником Управления жилищно-коммунального хозяйства Молчановым С.М. представлена письменная информация по поводу недостачи, исходя из которой следует, что центробежный насос К 200-150-315 под двигатель 45 кВт/1500 об/мин. без плиты на сумму 66,3 тыс. руб. установлен в котельной п. Игнино, а две чугунные задвижки диаметром на 100 мм. на сумму 10,4 тыс. руб. переданы для установки на котельную ЦО Возрождение (документы в стадии оформления). Одновременно с этим начальником отдела учета и отчетности Зверевой Е.П. представлены документы о выделении центробежного насоса К 200-150-315 под двигатель 45 кВт/1500 об/мин. без плиты для установки в котельной Центральная п. Игнино на сумму 66,3 тыс. руб. Однако следует отметить, что распоряжение мэра о выделении данного оборудования датировано 12.07.2016г., аварийный акт обследования объекта от 21.01.2015г.,акт установки насоса К 200-150-315 в котельной Центральная п. Игнино от 26.01.2015г.Таким образом, вышеприведенные факты свидетельствуют о недостаточном внимании со стороны Управления ЖКХ администрации МО Куйтунский район к вопросам качественного и своевременного оформления документов выдачи оборудования из аварийно-технического запаса МО Куйтунский район.

**Рекомендации:**

1. Внести изменения в Положение о порядке формирования, хранения, расходования и пополнения аварийно-технического запаса МО Куйтунский район для устранения выявленных КСП замечаний. Планирование необходимого объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год осуществлять с учетом номенклатуры и объема аварийно-технического запаса;
2. В дальнейшей работе учесть данные нарушения и замечания;
3. Усилить контроль за соблюдением требований Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
4. О результатах рассмотрения настоящего Отчета и принятых мерах проинформировать Контрольно-счетную палату в срок **до 09.09.2016 года**.

 И. о. председателя КСП А.А. Костюкевич

**Справка** к **отчету**

о результатах контрольного мероприятия:«Аудит эффективности использования средств бюджета в части аварийно-технического запаса за 2015 год».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Наименование** | **Сумма****(тыс.руб.)** |
|  **1** | **Объем проверенных финансовых средств** | **217,9** |
| **2** | **Количество выходных документов** |  |
|  | - 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\*:** | **217,9** |
| 3.1 | Нарушения при формировании и исполнении бюджета |  |
| 3.2 | Нарушения ведения бухгалтерского учета, составление и представления бухгалтерской (финансовой отчетности) | 217,9 |
| 3.3 | Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью |  |
| 3.4 | Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц |  |
| 3.5 | Иные нарушения |  |
| 3.6 | Нецелевое использование бюджетных средств |  |
| **4** | **Рекомендовано к возврату (взысканию) в бюджет соответствующего уровня** | - |
| **5** | **Рекомендовано к возврату в местный бюджет (тыс. руб.)** | - |
| **6** | **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

По результатам проведенного контрольного мероприятия выявлено нарушение ведения бухгалтерского учета, составление и представления бухгалтерской (финансовой отчетности) на сумму 217,9 тыс. рублей. Материалы и оборудование, выданные из аварийно-технического запаса в 2015г. числились в бухгалтерском учете до 01.04.2016г., что свидетельствует о нарушении требований ст.10 Федерального закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», так как хозяйственная операция по выбытию объектов основных средств не была своевременно отражена в бухгалтерском учете администрации МО Куйтунский район (пункт 2.3 Классификатора нарушений).

 И. о. председателя КСП А.А. Костюкевич