**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Отчет № 02**

по результатам проведения контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств выделенных в 2016 году на реализацию мероприятий муниципальной программы «Реформирование жилищно – коммунального хозяйства МО Куйтунский район на период с 2016 – 2020гг.», в том числе соблюдение законодательства в сфере закупок для муниципальных нужд».

р.п. Куйтун 10 февраля 2017 г.

Настоящий отчет подготовлен председателем КСП Костюкевич А.А. по итогам контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств выделенных в 2016 году на реализацию мероприятий муниципальной программы «Реформирование жилищно – коммунального хозяйства МО Куйтунский район на период с 2016 – 2020гг.», в том числе соблюдение законодательства в сфере закупок для муниципальных нужд», на основании акта проверки от 31.01.2017 № 02, составленного ведущим инспектором КСП Хлебниковой В.М.

**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. 4.2 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год.

**Предмет контрольного мероприятия:** средства областного и местного бюджетов, выделенных на реализацию мероприятий муниципальной программы.

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное казенное учреждение «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Куйтунский район» (далее – МКУ «КУМИ по Куйтунскому району»).

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 10.01.2017 г. по 31.01.2017г.

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

**Проверяемый период:** 2016 год.

**Объем проверенных финансовых средств - 1971,1 тыс. руб.**

**Результаты контрольного мероприятия:**

Муниципальное казенное учреждение «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Куйтунский район» (далее – МКУ «КУМИ по Куйтунскому району»), является распорядителем бюджетных средств по подразделам 0502 «Коммунальное хозяйство, 0505 "Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства".

МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» действует на основании Устава, утвержденного Постановлением Администрации МО Куйтунский район от 04.02.2014 г. №63. Согласно п. 1.1 Устава учреждение осуществляет полномочия по формированию, управлению и распоряжению муниципальным имуществом, в том числе по приватизации объектов муниципальной собственности, управлению земельными участками, находящимися в ведении или собственности МО Куйтунский район, а также осуществления иных возложенных на Комитет полномочий.

Право первой подписи в проверяемом периоде предоставлено председателю МКУ «КУМИ по Куйтунскому району»– Натальченко Светлане Викторовне.

Правом второй подписи на бухгалтерских и финансовых документах наделена начальник отдела учета и отчетности Администрации МО Куйтунский район Зверева Елена Петровна.

Главным распорядителем бюджетных средств (далее ГРБС) определена Администрация муниципального образования Куйтунский район (далее - Администрация МО Куйтунский район).

В соответствии с п. 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» КСП проведена финансово-экономическая экспертиза указанной муниципальной программы (заключение КСП № 24 от 14.08.2015 года). Так КСП отмечалось, что в приложении 2 программы «Показатели результативности муниципальной программы» по показателю «снижение потребления энергоресурсов на 15%» отсутствует целевой индикатор результативности; не прописана методика расчета или источник, содержащий соответствующую информацию, для оценки достижения показателей результативности в программе; несоответствие паспорта муниципальной программы и концепции муниципальной программы по ожидаемым результатам реализации программы; включение в программу соисполнителями 21 поселение является не корректным; Программа не содержит описание механизма взаимодействия исполнителя Программы и соисполнителя (Управления образования), распределение полномочий и ответственности между ними по выполнению мероприятий программы и использованию средств, направленных на их выполнение, программа также не содержит раздела «Контроль за реализацией программы», который должен предусматривать механизм организации общего, текущего контроля, предоставления годового отчета о реализации Программы и т.д. **В ходе проведения настоящей проверки установлено, что замечания отраженные в заключении КСП № 24 от 14.08.15 года не учтены.**

1. **Общие сведения, цели и задачи программы**

1.1 Муниципальная программа «Реформирование жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования Куйтунский район на период с 2016-2020 гг.» (далее – Программа, муниципальная программа) направлена на обеспечение надёжной и устойчивой работы, снижения сверхнормативного износа всех объектов теплоснабжения и водоснабжения, модернизацию этих объектов путём внедрения ресурсно-энергосберегающих технологий, разработку и внедрение мер по стимулированию эффективного и рационального хозяйствования организаций коммунального комплекса.

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации МО Куйтунский район № 364-П от 03 августа 2015 года «Об утверждении муниципальной программы «Реформирование жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования Куйтунский район на период с 2016 – 2020 гг».

Разработка муниципальной программы осуществлялась ответственным исполнителем муниципальной программы – управлением жилищно-коммунального хозяйства администрации МО Куйтунский район (далее – управление ЖКХ). Соисполнителями муниципальной программы являются Управление образования администрации муниципального образования Куйтунский район (далее – управление образования) и 21 поселение муниципального образования Куйтунский район.

* 1. Основной целью Программы является: повышение эффективности и надёжности функционирования объектов теплоснабжения и водоснабжения;

Для достижения указанной цели предлагаются к решению следующие задачи:

- ремонт источников теплоснабжения (в том числе капитальный ремонт котельных бюджетных учреждений: школ, детских садов и других социальных учреждений);

- ремонт, строительство инженерных сетей теплоснабжения и водоснабжения (в том числе капитальный ремонт тепловых и водопроводных сетей в бюджетных учреждениях);

- ремонт источников водоснабжения (водонапорные башни бюджетных учреждений: школ, детских садов и других социальных учреждений).

Реализация мероприятий программы к 2020 году позволит:

- снизить износ источников теплоснабжения (котельные) до 15%;

- снизить износ водопроводных и тепловых сетей до 15%;

- снизить потребление энергоресурсов на 15%.

Мероприятия программы предусматривают в основном проведение капитального ремонта объектов коммунальной инфраструктуры с целью восстановления их ресурса, с заменой при необходимости конструктивных элементов и систем инженерного оборудования. Так, к ним относятся работы, в процессе которых производится замена изношенных конструкций и оборудования.

1.3 Источниками финансирования муниципальной программы являются средства районного и областного бюджетов.

В соответствии с первоначальной редакцией (№ 364-П от 03.08.15г) для реализации муниципальной программы общая сумма планируемых расходных обязательств составляла – 21685 тыс. рублей (на 2016 год - 3045 тыс. рублей), в том числе за счет средств [местного бюджета](http://pandia.ru/text/category/byudzhet_mestnij/) – 13887 тыс. рублей (на 2016 год - 2501 тыс. рублей). Всего в первоначальной редакции муниципальной программы «Реформирование и модернизация ЖКХ Куйтунского района на период с 2016-2020гг.» планировалась реализация 40 мероприятий, в том числе в 2016 году – 10 мероприятий.

Объем финансирования предусмотренный муниципальной программой, представлен в следующей таблице:

Таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **Объем финансирования предусмотренный в первоначальной редакции программы** | | **Объем финансирования с учетом изменения** | | **% изменения** | |
| Областной бюджет | Районный бюджет | Областной бюджет | Районный бюджет | Областной бюджет | Районный бюджет |
| 2016 | 544 | 2501 | 544 | 1433,4 | - | 42,7 |
| 2017 | 2697 | 2063 | 2697 | 2063 | - | - |
| 2018 | 2046 | 2414 | 2046 | 2414 | - | - |
| 2019 | 1395 | 3005 | 1395 | 3005 | - | - |
| 2020 | 1116 | 3904 | 1116 | 3904 | - | - |
| Итого | 7798 | 13887 | 7798 | 12819,4 | - | - |
| ВСЕГО | 21685 | | 20617,4 | | 5% | |

Уточненный объем финансирования, предусмотренный паспортом программы по разделам программных мероприятий

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Всего за**  **2016 - 2020 годы** | **в том числе по годам** | | | | |
| **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** |
| Повышение эффективности и надежности функционирования объектов теплоснабжения | 9726,4 | 986,4 | 2160 | 4460 | 1300 | 820 |
| Ремонт, строительство инженерных сетей теплоснабжения и водоснабжения | 9991 | 991 | 1700 | - | 3100 | 4200 |
| Ремонт источников водоснабжения | 900 | - | 900 | - | - | - |
| **Всего, в том числе** | **20617,4** | **1977,4** | **4760** | **4460** | **4400** | **5020** |
| областной бюджет | 7798 | 544 | 2697 | 2046 | 1395 | 1116 |
| районный бюджет | 12819,4 | 1433,4 | 2063 | 2414 | 3005 | 3904 |
| В т.ч. кредиторская задолженность 2015 года |  | 526,4 |  |  |  |  |

В ходе реализации программы в 2016 году, один раз вносились изменения в части объемов финансирования и перечня мероприятий, общий объем финансирования на реализацию муниципальной программы составил 20617,4 тыс. рублей, объем средств местного бюджета составил - 12819,4 тыс. рублей (в редакции Постановления Администрации МО Куйтунский район № 58-п от 14.03.2016 г.). Изменения связаны с уменьшением объемов финансового обеспечения муниципальной программы на 1067,6 тыс. рублей, в результате чего количество мероприятий программы сокращено с 40 до 36, в 2016 году – с 10 до 6 мероприятий.

Кроме того, в перечень мероприятий программы включена кредиторская задолженность в размере 526,4 тыс. рублей, сложившаяся в 2015 году при реализации действовавшей ранее муниципальной программы «Реформирование жилищно–коммунального хозяйства МО Куйтунский район на период 2011 – 2015гг.» за выполненные работы по: замене 2-х котлов в котельной РОВД на сумму 337,4 тыс. руб. и замене дымовой трубы в котельной управления образования Администрации МО Куйтунский район на сумму 189 тыс. руб.

Внесенные изменения в части замены нескольких программных мероприятий кредиторской задолженностью 2015 года, не согласуются с целью реализации программы и не направлены на достижение целевых показателей установленных программой, что не соответствует ст. 179 БК РФ и Порядку разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования «Куйтунский район», утвержденного постановлением Администрации МО Куйтунский район № 265-п от 18.04.2014 года. Обязанность погашения кредиторской задолженности привела к незапланированным расходам бюджета в 2016 году, что не позволило осуществить первоначально запланированные мероприятия программы.

Изменения, внесенные в муниципальную программу противоречат п. 4.4 указанного выше порядка устанавливающего перечень вносимых изменений, в котором отсутствует кредиторская задолженность.

**2. Анализ бюджетных ассигнований предусмотренных на**

**реализацию мероприятий Программы за 2016 год**

2.1. Анализ объемов финансирования предусмотренного муниципальной программой и решением Думы о бюджете на 2016 год, представлены в таблице 3.

Таблица № 3(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование мероприятий | Источники финансирования | Объемы финансирования | | |
| Паспорт | по решению думы | Отклонение % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Повышение эффективности и надежности функционирования объектов теплоснабжения | Областной | - | - | - |
| Районный | 986,4 | 987 | 100 |
| **Всего** | **986,4** | **987** | **100** |
| 2. | Ремонт, строительство инженерных сетей теплоснабжения и водоснабжения | Областной | 544 | 544 | 100 |
| Районный | 447 | 447 | 100 |
| **Всего** | **991** | **991** | **100** |
|  | ВСЕГО | Областной | 544 | 544 | 100 |
| Районный | 1433,4 | 1434 | 100 |
| **ИТОГО** | **1977,4** | **1978** | **100** |

Из вышеуказанной таблицы следует, что на все запланированные программные мероприятия в 2016 году предусмотрены бюджетные ассигнования в полном объеме.

Министерством жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области и Администрацией МО Куйтунский район заключено соглашение от 19.07.2016 года № 276 о предоставлении субсидии в объеме 544 тыс. рублей в целях софинансирования расходных обязательств на реализацию первоочередных мероприятий по подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности, а именно: капитальный ремонт инженерных сетей на объектах социальной сферы.

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы предусмотрен Решением Думы МО Куйтунский район:

- от 30.03.2016г. № 92 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы муниципального образования Куйтунский район от 25.12.2015г. №74 «О бюджете МО Куйтунский район на 2016 год» предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств **местного** бюджета в объеме средств, утвержденных Программой в редакции от 14.03.2016г. - 1434 тыс. рублей;

- от 23.06.2016г. № 114 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы муниципального образования Куйтунский район от 25.12.2015г. №74 «О бюджете МО Куйтунский район на 2016 год» предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств **областного** бюджета в объеме средств, утвержденных Программой в редакции от 14.03.2016г. - 544 тыс. рублей.

2.2 Бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств на реализацию мероприятий Программы (с учетом внесенных изменений) доведены Финансовым управлением администрации МО Куйтунский район до ГРБС - Администрации МО Куйтунский район, ГРБС, в свою очередь, до МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» в объеме бюджетных ассигнований, утвержденных решениями о бюджете на 2016 год по подразделу «Коммунальное хозяйство» в объеме 1978 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 544 тыс. рублей или в объеме 100% утвержденных паспортом программы, за счет средств местного бюджета - 1434 тыс. рублей или в объеме 100% утвержденных паспортом программы.

1. **Проверка целевого и эффективного расходования**

**бюджетных средств в рамках реализации мероприятий Программы**

Исполнение Программы за 2016 год в разрезе мероприятий представлен в таблице 4.

Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование мероприятий | Источники финансирования | Программные показатели | Решение думы с уточнениями | исполнение | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **I. Повышение эффективности и надежности функционирования объектов теплоснабжения** | | | | | | |
| 1.1. | Ремонт котельной с заменой котла МКОУ Харикская СОШ с. Харик | Областной | - | - | - | - |
| Районный | 260 | 260 | 259 | 99,6 |
| **Всего** | **260** | **260** | **259** | **99,6** |
| 1.2 | Ремонт котельной РОВД замена 2-х котлов (кредиторская задолженность 2015 г.) | Областной | - | - |  | - |
| Районный | 337,4 | 338 | 337,4 | 100 |
| **Всего** | **337,4** | **338** | **337,4** | **100** |
| 1.3 | Замена дымовой трубы в котельной МКОУ СОШ №2 р.п. Куйтун | Областной | - | - | - | - |
| Районный | 200 | 200 | 197 | 98,5 |
| **Всего** | **200** | **200** | **197** | **98,5** |
| 1.4 | Замена дымовой трубы в котельной Управления образования (кредиторская задолженность 2015г.) | Областной | - | - | - | - |
| Районный | 189 | 189 | 188,8 | 99,9 |
| **Всего** | **189** | **189** | **188,8** | **99,9** |
|  | Итого по разделу | Областной | - | - | - | - |
| Районный | 986,4 | 987 | 982,2 | 99,5 |
| **Всего** | **986,4** | **987** | **982,2** | **99,5** |
| **II. Ремонт, строительство инженерных сетей теплоснабжения и водоснабжения** | | | | | | |
| 2.1 | Подключение к системе холодного водоснабжения МКДОУ детский сад «Незабудка» | Областной | - | - | - | - |
| Районный | 406 | 406 | 403,9 | 99,5 |
| **Всего** | **406** | **406** | **403,9** | **99,5** |
| 2.2 | Капитальный ремонт инженерных сетей на объекте социальной сферы Управления образования | Областной | 544 | 544 | 544 | 100 |
| Районный | 41 | 41 | 41 | 100 |
| **Всего** | **585** | **585** | **41** | **100** |
|  | Итого по разделу | Областной | 544 | 544 | 544 | 100 |
| Районный | 447 | 447 | 444,9 | 99,5 |
| **Всего** | **991** | **991** | **988,9** | **99,5** |
|  | ВСЕГО | Областной | 544 | 544 | 544 | 100 |
| Районный | 1433,4 | 1434 | 1427,1 | 99,5 |
| **ИТОГО** | **1977,4** | **1978** | **1971,1** | **99,7** |

Из вышеуказанной таблицы следует, что в 2016 году муниципальная программа в части расходования средств была исполнена в объеме - 1971,1 тыс. рублей, в т.ч. за счет средств областного бюджета – 544 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета - 1427,1 тыс. рублей, что составляет 99,7% от плановых назначений утвержденных бюджетом ассигнований. Все шесть запланированных программных мероприятий профинансированы в полном объеме, в том числе погашена кредиторская задолженность за 2015 год ИП Байрамову в сумме 526,2 тыс. рублей.

В проверяемый период для выполнения мероприятий программы Заказчиком проведено 4 процедуры осуществления закупок конкурентным способом по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), в том числе два аукциона в электронной форме с НМЦК 991 тыс. рублей, два запроса котировок с НМЦК 457,3 тыс. рублей. По результатам проведенных процедур Заказчиком заключено 4 муниципальных контракта. Из общей начальной цены размещенных заказов в сумме 1448,3 тыс. рублей, стоимость заключенных контрактов составила 1444,9 тыс. рублей. Условная экономия бюджетных средств (разница между начальной ценой и стоимостью заключенных контрактов) по итогам размещений муниципального заказа составила 3,4 тыс. руб.

3.1. Мероприятия по замене двух котлов в котельной РОВД (кредиторская задолженность 2015 года).

Муниципальный контракт № 6МК/15 от 29.06.2015г. на сумму 482 тыс. рублей заключен по результатам проведенного запроса котировок с ИП Байрамовым Г.И.о., со сроком выполнения работ: в течение 25 дней со дня подписания контракта (т.е. с 29.06.2015г. по 24.07.2015г.). Объем работ определен локально ресурсным сметным расчетом и Техническим заданием, являющимся неотъемлемой частью муниципального контракта.

# Замена двух котлов произведена в срок и принята по акту о приемке выполненных работ от 17.07.2015г. Оплата за выполненные работы осуществлена в размере 30-ти процентной предоплаты 07.09.2015 года в сумме 144,6 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2016г. кредиторская задолженность составила 337,4 тыс. рублей. Оплата кредиторской задолженности произведена в полном объеме в сумме 337,4 тыс. рублей 08.09.2016 года. В соответствие с ч.10 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ к отчету по результатам исполнения контракта, размещаемому в единой информационной системе прилагаются заключение по результатам экспертизы и документ о приемке таких результатов либо иной определенный законодательством РФ документ. В нарушение ч.10 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ к отчету по результатам исполнения контракта приложено только заключение проведения экспертизы результатов, предусмотренных гражданско-правовым договором, акт о приемке выполненных работ отсутствует. Согласно ст.103 Федерального закона №44-ФЗ информация об оплате контракта и документ о приемке выполненных работ направляется в реестр контрактов в течение трех рабочих дней с даты исполнения контракта, в том числе произведенной оплаты и выполнения работ. Платежи по данному контракту производились два раза 07.09.2015г и 08.09.2016г. Однако в реестре контрактов опубликованном в ЕИС в нарушении ст. 103 Федерального закона №44-ФЗ отсутствует опубликованный документ о приемке выполненных работ.

3.2. Мероприятия по замене дымовой трубы в котельной Управления образования администрации МО Куйтунский район (кредиторская задолженность 2015 года).

Муниципальный контракт № 14МК/15 от 10.08.2015г. на сумму 188,8 тыс. рублей заключен по результатам аукциона в электронной форме с ИП Байрамовым Г.И.о., со сроком выполнения работ: в течение 30 дней со дня подписания контракта (т.е. с 10.08.2015г. по 01.09.2015г.). Объем работ определен локально ресурсным сметным расчетом и Техническим заданием, являющимся неотъемлемой частью муниципального контракта.

Замена дымовой трубы произведена в срок и принята по акту о приемке выполненных работ от 12.08.2015г. Оплата по данному контракту в 2015 году не производилась, т.е. по состоянию на 01.01.2016г. за выполненные работы числится кредиторская задолженность в сумме 188,8 тыс. рублей. Кредиторская задолженность погашена 08.09.2016 г. объеме 188,8 тыс. рублей. **В нарушение п.10 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ к отчету по результатам исполнения контракта размещенному в ЕИС 09.09.2016г. не приложен акт о приемке выполненных работ, также в нарушение ст. 103 вышеуказанного закона в реестре контрактов не прикреплен документ о приемке выполненных работ.**

3.3 Мероприятия по ремонту котельной с заменой котла МКОУ Харикская СОШ с. Харик.

Для выполнения работ по замене котла в котельной МКОУ Харикской СОШ по результатам проведенного запроса котировок заключен муниципальный контракт с ИП Байрамовым Г.И.о. № 2МК/2016 от 24.06.2016 года на сумму 259 тыс. рублей. **Проверкой установлено несоответствие сроков выполнения работ установленных в извещении о закупки, проекте контракта и фактически заключенном контракте.** Так в извещении о закупке и проекте контракта установлен 30-ти дневный срок выполнения работ с момента подписания контракта, а в заключенном контракте срок выполнения работ определен в течение 28 дней, таким образом, **не соблюдены требования ч.1, 2 ст.34** **Федерального закона №44-ФЗ** (п. 4.31 Классификатора нарушений). Объем работ, выполненных подрядчиком, должен соответствовать указаниям технической документации и отражаться в акте приемки выполненных работ формы № КС-2 соответствующим образом. В технической документации (приложение №1 к контракту), являющейся неотъемлемой частью муниципального контракта, не заполнены обязательные реквизиты: отсутствуют показатели строк, определяющие стоимостной объем каждого вида работ в рублях. Работы проведены в срок установленный контрактом (акт о приемке выполненных работ от 21.07.2016 года). Оплата по контракту произведена в полном объеме 31.10.2016 года. **В нарушение п.10 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ к отчету по результатам исполнения контракта размещенному в ЕИС 01.11.2016 года не приложен акт о приемке выполненных работ, в нарушение ст. 103 вышеуказанного закона в информации в реестре контрактов не включен документ о приемке выполненных работ.**

3.4. Мероприятия по замене дымовой трубы в котельной МКОУ Куйтунская СОШ № 2 ул. Чернышевского,5.

# Для реализации мероприятия по замене дымовой трубы котельной МКОУ Куйтунская СОШ №2 проведен запрос котировок, по результатам проведенной процедуры заключен муниципальный контракт № 1МК/2016 от 22.06.2016 года на сумму 197 тыс. рублей с ИП Байрамовым Г.И.о. Объем работ, выполненных подрядчиком, должен соответствовать указаниям технической документации и отражаться в акте приемки выполненных работ формы № КС-2 соответствующим образом. В технической документации (приложение №1 к контракту), являющейся неотъемлемой частью муниципального контракта, не заполнены по строкам показатели определяющие стоимостной объем каждого вида работ. Срок выполнения работ по условиям контракта определен в течение 28 дней с момента подписания контракта. Работы проведены в срок установленный контрактом (акт о приемке выполненных работ №1 от 19.07.2016 года). Оплата выполненных работ по данному контракту произведена 21.10.2016 года в сумме 197 тыс. рублей.

# В результате проверки исполнения данного контракта выявлены следующие нарушения Федерального закона №44-ФЗ:

# - на официальном сайте закупок в реестре контрактов, заключенных заказчиком в соответствии со ст. 103 Закона о контрактной системе размещается копия заключенного контракта. Контракт №1МК/2016 был заключен по результатам проведенного запроса котировок и подписан обеими сторонами на бумажном носителе. В нарушение ст. 103 ФЗ №44-ФЗ в ЕИС размещен контракт в формате Microsoft Word, что не является копией указанного контракта, контракт следовало разместить в сканированном виде.

- **срок выполнения работ по заключенному контракту (в течение 28 дней), не соответствует сроку указанному в условиях предусмотренных извещением о закупке, т.е. в течение 30-ти дней, что является нарушением ч.1, 2 ст.34** **Федерального закона №44-ФЗ** (п. 4.31 Классификатора нарушений);

# - сведения об исполнении контракта в реестре контрактов опубликованы с нарушением срока, установленного ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ (опубликованы 31.10.16 г., т.е. на 6-ой рабочий день), также в нарушение вышеуказанной статьи закона в информации реестра контрактов не размещен документ о приемке выполненных работ;

# - в нарушение п.10 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ к отчету по результатам исполнения контракта размещенному в ЕИС не приложен акт о приемке выполненных работ.

3.5. Подключение к системе холодного водоснабжения МКДОУ детский сад «Незабудка».

Для выполнения работ по подключению к системе холодного водоснабжения детского сада «Незабудка» по результатам электронного аукциона с ООО «Транспортное управление» заключен муниципальный контракт №Ф.2016.160838 от 14.07.2016 года на сумму 403,9 тыс. рублей. Объем работ определен локально ресурсным сметным расчетом и Технической документацией. Срок выполнения работ подрядчиком в полном объеме – в течение 30 дней с момента заключения контракта. Работы выполнены в полном объеме в срок установленный контрактом, оплата произведена 22.11.2016 года размере 403,9 тыс. рублей. **В нарушение п.10 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ к отчету по результатам исполнения контракта размещенному в ЕИС не приложен акт о приемке выполненных работ, также в нарушение ст. 103 вышеуказанного закона в реестре контрактов не опубликован документ о приемке выполненных работ.**

3.6 Выполнение работ по капитальному ремонту инженерных сетей на объекте социальной сферы управления образования.

Муниципальный контракт №Ф.2016.155603 на выполнение работ по капитальному ремонту инженерных сетей на объекте социальной сферы – управления образования заключен 11.07.2016 года с ИП Байрамовым Г.И.о. на сумму 585 тыс. рублей. Срок выполнения работ по контракту: в течение 30-ти дней со дня подписания контракта. Результаты работ приняты двумя актами о выполнении работ от 20.07.2016 года на сумму 41 тыс. рублей (акт №1) и 03.08.2016 года на сумму 544 тыс. рублей (акт №2). При сверке принятых объемов с данными локального ресурсного сметного расчета, установлено, что в результате технической ошибки в позиции выполненных работ акта №2 повторно включены ранее оплаченные работы по акту №1, суммы которых на расчет итоговых позиций акта №2 не повлияли. Оплата по контракту на сумму 41 тыс. рублей произведена 08.08.2016 г., на сумму 544 тыс. рублей – 23.08.2016 г.

В результате проверки исполнения данного контракта выявлены следующие нарушения Федерального закона №44-ФЗ:

- в технической документации (приложение №1 к контракту), являющейся неотъемлемой частью муниципального контракта, не заполнены строки показателей определяющие стоимостной объем по каждому виду работ;

# - в нарушение п.10 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ в отчете по результатам исполнения контракта размещенного в ЕИС не опубликован акт о приемке выполненных работ;

- в нарушение ст. 103 вышеуказанного закона **в информации в реестр контрактов не включен документ о приемке выполненных работ.**

3.7. По пяти заключенным контрактам не соблюдены сроки оплаты выполненных работ, установленные условиями контрактов. Нарушения заказчиком условий муниципального контракта в части несвоевременной оплаты могло привести к применению исполнителем штрафных санкций за просрочку исполнения обязательств, что явилось бы неэффективным расходованием бюджетных средств.

Согласно ч. 3 ст. 94 Федерального закона №44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов исполнения контрактов проводилась заказчиком своими силами. **При проверке экспертных заключений по всем муниципальным контрактам установлено, что все они подписаны только после оплаты по контракту, то есть позже даты подписания акта приемки выполненных работ.**

Выявлено некорректное заполнение извещения о запросе котировок № 0134300037716000005 на замену дымовой трубы в МКОУ Куйтунская СОШ №2 в ЕИС, так в поле *«Информация о возможности одностороннего отказа от исполнения контракта в соответствии с положениями Частей 8 – 26 Статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ»* указаны **сроки оказания услуг.**

В двух муниципальных контрактах (№№Ф.2016.160838, Ф.2016.155603) не установлен порядок возврата обеспечения исполнения контракта, а так же порядок его возврата при одностороннем расторжении контракта, если такое установлено условиями контракта.

Во все локальные сметные ресурсные расчеты стоимости работ включен резерв средств на непредвиденные затраты, предназначенный для возмещения стоимости работ и затрат, потребность в которых возникает в ходе работ. Для эффективного использования бюджетных средств в муниципальные контракты на выполнение таких работ необходимо включать условия использования средств на непредвиденные затраты для оплаты дополнительных работ и затрат, возникающих в процессе работ и не предусмотренных проектно-сметной документацией.

* 1. В соответствии с Приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н  
     "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" расходы на исполнение муниципальных контрактов отражены по коду вида расходов 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества». В связи с изменениями [бюджетного законодательства](garantF1://12012604.4) РФ, вступившими в действие с 1 января 2016 года, классификация операций сектора государственного управления ([КОСГУ](garantF1://70308460.100500)) теперь используется исключительно в целях ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности.

Проверкой установлено, что результаты выполненных по муниципальным контрактам работ в рамках реализации муниципальной программы ГРБС Администрацией МО Куйтунский район отражены в бухгалтерском учете по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» и на основании актов о приемке-передаче объектов нефинансовых активов приняты к учету по счету 101 «Основные средства» как самостоятельные объекты основных средств. Однако принятые к учету объекты к основным средствам не относятся, так как не соответствуют понятию основных средств, не предназначены для выполнения определенных самостоятельных функций и не имеют физических свойств. **Не представляется возможным применить обязательные требования общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ), корректно заполнить акты о приемке передаче объекта и карточку инвентарного учета на предмет характеристик объектов и соответственно невозможности определения перечня составляющих их предметов и их качественных и количественных показателей (Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 №52н).** Выполненные работы фактически являются капитальным ремонтом объектов недвижимости. На конец 2016 года все вышеперечисленные объекты числятся в имуществе казны. Указанные нарушения привели к искажению информации о наличии объектов основных средств и муниципального имущества.

Три объекта: котельная Харикской СОШ, котельная РОВД и тепловые сети Управления образования числятся в МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» в составе имущества казны. Затраты на капитальный ремонт вышеуказанных объектов следовало учесть в составе расходов по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». **Таким образом, отражение расходов в сумме 1181,4 тыс. рублей по КОСГУ 310 произведено с нарушением приказа Минфина РФ от 01.07.2013 года№65-н.**

Два объекта: котельная Куйтунская СОШ №2 (ул. Чернышевского,5) и котельная Управления образования (ул. Ленина, 38), находятся в оперативном управлении Управления образования. Таким образом, Администрацией МО Куйтунский район проведен ремонт объектов, состоящих на балансовом учете Управления образования. КСП считает, что финансирование мероприятий программы по ремонту этих объектов, следовало осуществлять через Управление образования, на праве оперативного управления которого находятся объекты, подлежащие ремонту в рамках муниципальной программы.

В результате проведенных работ по подключению к системе холодного водоснабжения детского сада «Незабудка» фактически создан новый объект недвижимости - сети холодного водоснабжения. Объект принят к бухгалтерскому учету, но в реестре муниципального имущества не числиться. На момент проведения проверки, по пояснениям МКУ «КУМИ», ведется работа по оформлению объекта в муниципальную собственность.

**Выводы:**

1. Муниципальная программа «Реформирование жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования Куйтунский район на период с 2016-2020гг.» утверждена Постановлением Администрации муниципального образования Куйтунский район № 364-п от 03.08.2015 года. В муниципальную программу в течение 2016 года один раз носилось изменение. Уточненный объем финансового обеспечения предусмотренный паспортом программы 1977,4 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 544 тыс. рублей, местного бюджета – 1433,4 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий программы предусмотрен решением о бюджете на 2016 год в полном объеме, т.е. в размере 1978 тыс. рублей. Муниципальная программа в части расходования средств была исполнена в объеме - 1971,1 тыс. рублей, в т.ч. за счет средств областного бюджета – 544 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета - 1427,1 тыс. рублей, что составляет 99,7% от плановых назначений утвержденных бюджетом ассигнований. Всего на 2016 год муниципальной программой (с уточнениями) планировалась реализация шести программных мероприятий, которые фактически исполнены в полном объеме.

В мероприятия программы при внесении изменений включена кредиторская задолженность в размере 526,4 тыс. рублей, сложившаяся в 2015 году при реализации действовавшей ранее муниципальной программы «Реформирование жилищно – коммунального хозяйства МО Куйтунский район на период 2011 – 2015гг.», обязанность погашения которой привела к незапланированным расходам бюджета в 2016 году, что не позволило осуществить мероприятия, запланированные первоначальной редакцией программы. Изменения, внесенные в муниципальную программу противоречат п. 4.4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования «Куйтунский район», утвержденного постановлением Администрации МО Куйтунский район № 265-п от 18.04.2014 года, устанавливающего перечень вносимых изменений, в котором отсутствует кредиторская задолженность.

2. Разработчиками программы (управление ЖКХ администрации МО Куйтунский район) не устранены замечания, выявленные КСП при проведении экспертизы проекта муниципальной программы (заключение КСП № 24 от 14.08.2015 года).

3. В рамках проведения настоящей проверки установлены нарушения Федерального закона №44-ФЗ, при осуществлении муниципальных закупок по шести контрактам на сумму 1971,1 тыс. рублей:

3.1.В нарушения требований ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ:

- сведения об исполнении контракта № 1МК/2016в реестре контрактов опубликованы с нарушением сроков, установленных указанной статьей Федерального закона № 44-ФЗ (оплата выполненных работ по контракту произведена 21.10.2016г., а сведения об исполнении опубликованы 31.10.2016г., т.е. на 6-ой рабочий день);

- во всех шести сведениях, об исполнении муниципальных контрактов опубликованных в ЕИС не размещались документы о приемке выполненных работ;

# - в реестре контрактов опубликованных в ЕИС размещен муниципальный контракт № 1МК/2016 от 22.06.2016г. в формате Microsoft Word (без подписей сторон заключивших контракт), что не является копией указанного контракта, контракт следовало разместить в сканированном виде.

3.2. В нарушение требований п. 10 ст. 94 Федерального закона №44-ФЗ к отчетам по результатам исполнения всех шести контрактов, размещаемых в единой информационной системе, не опубликованы документы о приемке выполненных работ.

3.3.В нарушение ч. 1, 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, Заказчиком изменены условия двух муниципальных контрактов № 1МК/2016 от 22.06.2016г. и 2МК82016 от 24.06.2016г. (п. 4.31 Классификатора нарушений).

4. В приложение №1 к контракту «Технической документации» трех муниципальных контрактов (№ 1МК/2016 от 22.06.2016г. и 2МК82016 от 24.06.2016г., Ф.2016.155603 от 11.07.2016г.), являющейся неотъемлемой частью муниципального контракта, не заполнены обязательные реквизиты: стоимостные показатели по видам работ.

5. Другие нарушения не указанные выше:

- при проверке экспертных заключений по всем шести муниципальным контрактам установлено, что все они подписаны после оплаты по контракту, то есть позже даты подписания акта приемки выполненных работ;

- выявлено некорректное заполнение извещения о запросе котировок № 0134300037716000005 на замену дымовой трубы в МКОУ Куйтунская СОШ №2 в ЕИС, так в поле *«Информация о возможности одностороннего отказа от исполнения контракта в соответствии с положениями частей 8 – 26 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ»* указаны сроки оказания услуг;

- в двух муниципальных контрактах (№ Ф.2016.160838, Ф.2016.155603) не установлен порядок возврата обеспечения исполнения контракта, а так же порядок его возврата при одностороннем расторжении контракта, если такое установлено условиями контракта;

- во все локальные ресурсные сметные расчеты стоимости работ включен резерв средств на непредвиденные затраты, предназначенный для возмещения стоимости работ и затрат, потребность в которых возникает в ходе работ. Для эффективного использования бюджетных средств в муниципальные контракты для выполнение таких работ необходимо включать условия использования средств на непредвиденные затраты для оплаты дополнительных работ и затрат, возникающих в процессе работ и не предусмотренных проектно-сметной документацией.

6. Проверкой установлено, что результаты выполненных по муниципальным контрактам работ в рамках реализации муниципальной программы ГРБС Администрацией МО Куйтунский район отражены в бухгалтерском учете по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» и на основании актов о приемке-передаче объектов нефинансовых активов приняты к учету по счету 101 «Основные средства» как самостоятельные объекты основных средств. Однако принятые к учету объекты к основным средствам не относятся, так как не соответствуют понятию основных средств, не предназначены для выполнения определенных самостоятельных функций и не имеют физических свойств. Так как, на основании Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52, не представляется возможным применить обязательные требования общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ), корректно заполнить акты о приемке передаче объекта и карточку инвентарного учета на предмет характеристик объектов и соответственно невозможности определения перечня составляющих их предметов и их качественных и количественных показателей. Выполненные работы фактически являются капитальным ремонтом объектов недвижимости.

Таким образом, в нарушение пп. 38, 41 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г.№157н, в качестве основных средств приняты к учету объекты не соответствующие понятию «основное средство» и не имеющие физических свойств.

Так три объекта: котельная Харикской СОШ, котельная РОВД и тепловые сети Управления образования числятся в МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» в составе имущества казны. По мнению КСП в нарушении Приказа Минфина РФ от 01.07.2013 года №65-н отражение расходов по КОСГУ 310 в сумме 1181,4 тыс. рублей на капитальный ремонт вышеуказанных объектов следовало учесть в составе расходов по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

Два объекта: котельная Куйтунская СОШ №2 (ул. Чернышевского,5) и котельная Управления образования (ул. Ленина, 38), находятся в оперативном управлении Управления образования. Таким образом, Администрацией МО Куйтунский район произведен ремонт объектов, состоящих на балансовом учете Управления образования. КСП считает, что финансирование мероприятий программы по ремонту этих объектов, следовало осуществлять через Управление образования, на праве оперативного управления которого находятся объекты, подлежащие ремонту в рамках муниципальной программы.

В результате проведенных работ по подключению к системе холодного водоснабжения детского сада «Незабудка» фактически создан новый объект недвижимости - сети холодного водоснабжения. Объект принят к бухгалтерскому учету, но в реестре муниципального имущества не числиться. На момент проведения проверки, по пояснениям МКУ «КУМИ по Куйтунскому району», ведется работа по оформлению объекта в муниципальную собственность.

**Предложения:**

1. МКУ «КУМИ по Куйтунскому району»:

- в дальнейшей работе учесть данные нарушения и замечания;

- усилить контроль за соблюдением требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказа Минфина РФ от 01.07.2013 года №65-н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

2. Управлению ЖКХ администрации МО Куйтунский район внести изменения в муниципальную программу «Реформирование жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования Куйтунский район на период с 2016-2020 гг.», утвержденную постановлением администрации МО Куйтунский район № 364-П от 03 августа 2015 года в частиустранения замечаний отраженных в заключении КСП № 24 от 14.08.2015 года, которые не были учтены.

3. О принятых мерах проинформировать КСП района в срок до 27 февраля 2017 года.

Председатель КСП А.А. Костюкевич

**Справка к** **отчету**

о результатах контрольного мероприятия**: «**«Аудит эффективности использования бюджетных средств выделенных в 2016 году на реализацию мероприятий муниципальной программы «Реформирование жилищно – коммунального хозяйства МО Куйтунский район на период с 2016 – 2020гг.», в том числе соблюдение законодательства в сфере закупок для муниципальных нужд».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Наименование** | **Сумма**  **(тыс.руб.)** |
| **1.** | **Объем проверенных финансовых средств** | **1971,1** |
| **2.** | **Количество выходных документов** | **1** |
| 2.1 | - актов | **1** |
| 2.2 | - заключений |  |
| **3.** | **Выявлено нарушений бюджетного законодательства РФ, всего на сумму (тыс.руб.), в том числе:** |  |
| **3.1** | **- виды бюджетных нарушений, всего** |  |
|  | в том числе |  |
| 3.1.1 | нецелевое использование бюджетных средств (ст.306.4 БК РФ) |  |
| 3.1.2 | нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов (ст.306.8 БК РФ) |  |
| 3.1.3 | другое – всего (расшифровать в пояснительной записке) |  |
| **3.2** | **- иные нарушения бюджетного законодательства, всего** |  |
| 3.2.1 | принцип эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ) |  |
| 3.2.2 | принцип достоверности бюджета (ст.37 БК РФ) |  |
| 3.2.3 | принцип адресности и целевого характера бюджетных средств (ст.38 БК РФ) |  |
| 3.2.4 | другое –всего (расшифровать в пояснительной записке) |  |
| **4** | **Выявлено нарушений в сфере закупок, всего (тыс.руб.)** | **1971,1** |
| 4.1 | В рамках федерального закона от 05.04.2013г **№44-ФЗ** |  |
| 4.1.1. | - сумма выявленных нарушении, тыс.руб. | 1971,1 |
| 4.1.2 | - количество контрактов с выявленными нарушениями | 6 |
| 4.2 | В рамках федерального закона от 21.07.2005г **№94-ФЗ** |  |
| 4.2.1 | - сумма выявленных нарушении, тыс.руб. |  |
| 4.2.2 | - количество контрактов с выявленными нарушениями |  |
| **5.** | **Выявлено нарушений иного законодательства, всего (тыс.р.)** |  |
| **6.** | **Рекомендовано к возврату (взысканию) в бюджет соответствующего уровня** |  |
| **7.** | **Выявлено нарушений законодательства при управлении и распоряжении муниципальным имуществом, количество объектов муниципальной собственности и их стоимость** |  |
| **8.** | **Рекомендовано к возврату в местный бюджет (тыс.руб.)** |  |
| **9.** | **Объем причиненного ущерба (тыс.руб.)** |  |
| **10.** | **Всего выявлено нарушений (тыс.руб.)** | **1971,1** |

Пояснительная записка к отчету

По результатам проведенного контрольного мероприятия выявлены нарушения требований Федерального закона № 44-ФЗ на сумму **1971,1 тыс. рублей**, в том числе:

- в нарушении ст. 103: сведения об исполнении контракта № 1МК/2016на сумму197 тыс. рублей в реестре контрактов опубликованы с нарушением сроков, установленных указанной статьей (оплата выполненных работ по контракту произведена 21.10.2016г., а сведения об исполнении опубликованы 31.10.2016г., т.е. на 6-ой рабочий день);

- в нарушении ст. 103: во всех шести сведениях об исполнении муниципальных контрактов опубликованных в ЕИС не размещались документы о приемке выполненных работ;

# - в нарушении ст. 103: в реестре контрактов опубликованных в ЕИС размещен муниципальный контракт № 1МК/2016 от 22.06.2016г. на сумму 197 тыс. рублей в формате Microsoft Word (без подписей сторон заключивших контракт), что не является копией указанного контракта, контракт следовало разместить в сканированном виде.

- в нарушение п. 10 ст. 94: к отчетам по результатам исполнения всех шести контрактов, размещаемых в единой информационной системе, не опубликованы документы о приемке выполненных работ;

- в нарушение ч. 1, 2 ст. 34: Заказчиком изменены условия двух муниципальных контрактов № 1МК/2016 от 22.06.2016г. и 2МК82016 от 24.06.2016г. (п. 4.31 Классификатора нарушений).

Председатель КСП А.А. Костюкевич