

ОТЧЕТ
о работе Контрольно-счетной палаты муниципального образования
Белореченский район за 2014 год

В отчетном периоде организация работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Белореченский район (далее – Палата) строилась на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Палата проводила работу по совершенствованию контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, повышению уровня внешнего муниципального финансового контроля за исполнением местного бюджета, усилила контроль за устранением выявленных проверками нарушений требований нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Белореченский район, восстановлением в местный бюджет неправомерно использованных средств.

Все проверки Палаты были ориентированы на оказание практической помощи субъектам проверок в части правильного ведения бухгалтерского учета, бюджетной отчетности, соблюдения требований федерального и регионального законодательства при исполнении бюджета и использовании муниципального имущества.

С июня 2014 года Палатой проводится аудит в сфере закупок посредством проверок, анализа и оценки информации о законности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

Основные результаты деятельности Контрольно-счетной палаты
в 2014 году

В 2014 году Палата провела 69 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия, из них 28 контрольных, 39 экспертно-аналитических мероприятия и 2 мероприятия по аудиту в сфере закупок.

За отчетный период проверками было охвачено использование бюджетных средств в сумме 123 167 849,00 рублей.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия показали, что в основном средства местного бюджета используются бюджетополучателями на законных основаниях, эффективно и по целевому назначению.

Вместе с тем, проверки, проведенные Палатой в 2014 году, выявили различные нарушения и недостатки в финансово-бюджетной сфере на общую

сумму 48 039 870,99 рублей, в том числе:

- 100 000,00 рублей - не целевое использование бюджетных средств;
- 205 914,31 рублей – неправомерное расходование бюджетных средств;
- 8 119 070,68 рублей - не эффективное (не результативное) использование бюджетных средств;
- 21 943,00 рублей – начислена неустойка за нарушение условий контракта;
- 12 303,00 рублей – начислены проценты за пользование чужими денежными средствами.
- 38 975 769,00 рублей – не оприходованы ТМЦ в установленный срок;
- 604 871,00 рублей – начислена упущенная выгода.

В результате принятых Палатой мер восстановлено по результатам проверок 39 085 986,17 рублей или 81,6% от выявленных нарушений, в том числе:

- 100 000,00 рублей - восстановлено в бюджет;
- 10 217,17 рублей - выполнено работ;
- 38 975 769 рублей – оприходованы ТМЦ, в том числе: 36 253 579,00 рублей - оприходовано недвижимое имущество по данным бухгалтерского учета, 2 722 190,00 – оприходованы ТМЦ по данным бухгалтерского учета;
- 8 723 941,68 рублей - материалы проверки переданы в Белореченскую межрайонную прокуратуру, в том числе: 8 119 070,68 рублей по не эффективному (не результативному) использованию бюджетных средств и 604871,00 рублей – начислена упущенная выгода.

По результатам контрольных мероприятий направлено 7 представлений. Два должностных лица, привлечено к дисциплинарной ответственности, два должностных лица уволены по собственному желанию. По 3-м проверкам результаты принятых мер определено предоставить в 2015 году.

По запросам и обращениям, поступившим в Контрольно-счетную палату, проведено 5 внеплановых контрольных мероприятия, в том числе: 1 - по поручению отдела № 1, отделения № 1 управления экономической безопасности и противодействия коррупции по Краснодарскому краю, 3 - по поручению Белореченской межрайонной прокуратуры, 1 – по поручению главы муниципального образования Белореченский район.

Результаты всех контрольно-ревизионных мероприятий доведены до сведения руководителей объектов проверки в виде актов и представлений с указанием предложений и рекомендаций, направленных на устранение выявленных замечаний и нарушений и привлечению должностных лиц к дисциплинарной ответственности.

Деятельность Палаты в 2013 году строилась по пути организации взаимодействия с администрацией муниципального образования, Советом и правоохранительными органами, а также обеспечения своевременного обмена информацией.

Контрольные мероприятия

Реализуя принцип гласности, Палата разместила на официальном сайте администрации муниципального образования информацию о деятельности и проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

Итоги отдельных контрольных мероприятий:

I. В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Белореченский район на 2014 год проведена проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств направленных на выполнение работ по объекту строительства «Культурно-развлекательный спортивный центр по улице Комсомольской в ст. Бжедуховской Белореченского района, Краснодарского края».

В результате проведенной проверки установлено:

В нарушение статей 83 и 179 БК РФ администрацией Бжедуховского сельского поселения Белореченского района утверждена муниципальная долгосрочная целевая программа строительства объекта «Культурно-развлекательный спортивный центр по улице Комсомольской в ст. Бжедуховской Белореченского района, Краснодарского края» на 2011-2013 годы без обеспечения финансированием в 2012-2013 годах.

Постановлением администрации поселения 30 ноября 2011 года № 184 была принята заведомо не выполняемая муниципальная программа, финансирование которой предусмотрено за счет средств местного бюджета в сумме 51 406 200,00 рублей, на 24,2% превышающая запланированный годовой доход бюджета по собственным средствам за 2012-2013 годы.

С учетом внесенных изменений в решение о бюджете, финансирование программы в 2011-2013 годах составило 20 069 850,00 рублей или 39% от принятого объема финансирования по муниципальной программе (51 406 200,00 рублей);

1. В нарушение части 2 статьи 179 и части 1 статьи 185 БК РФ администрацией поселения утверждена названная целевая программа 30 ноября 2011 года. Частью 2 статьи 179 БК РФ установлено, что долгосрочные целевые программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению местной администрацией муниципального образования не позднее одного месяца до дня внесения проекта закона (решения) о соответствующем бюджете в законодательный (представительный) орган.

В соответствии с частью 1 статьи 185 БК РФ местные администрации муниципальных образований вносят на рассмотрение законодательного (представительного) органа проект решения о местном бюджете в сроки, установленные муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, но не позднее 15 ноября текущего года;

2. В нарушение п.п. а) п. 2 Положения о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, строительство которых финансируется с привлечением средств Федерального бюджета, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 18.05.2009 № 427 строительство культурно-развлекательного спортивного центра начато с 23 июля 2012 года без положительного заключения о достоверности сметной стоимости строительства ГБУ Краснодарского края «Управление ценообразования в строительстве».

На дату окончания проверки названное заключение в администрации поселения отсутствует и проверке не представлено;

3. В нарушение части 3 статьи 179 БК РФ администрацией поселения не проводилась ежегодная оценка эффективности целевой программы, по результатам которой администрацией поселения может быть принято законное решение о сокращении, начиная с очередного финансового года, бюджетных ассигнований на реализацию программы или о досрочном прекращении ее реализации.

4. Муниципальный контракт № 14 на строительство названного объекта заключен 23 июля 2012 года по результатам размещения заказа для муниципальных нужд. Как следует из акта приемки выполненных работ от 30.11.2012 № 1 строительство объекта начато 23 июля 2012 года в нарушение части 2 статьи 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации без разрешения на строительство.

Строительство объекта было начато 23 июля 2012 года также при отсутствии:

свидетельства о государственной регистрации права на постоянное (бессрочное) пользование земельным участком. Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Краснодарскому краю администрации Бжедуховского сельского поселения Белореченского района названное свидетельство выдано 10.10.2012 серии 23-АЛ № 141466 с присвоением кадастрового № 23:39:0503006:34 земельному участку площадью 7064 кв.м;

градостроительного плана, который утвержден постановлением администрации Бжедуховского сельского поселения Белореченского района только 23.10.2012 № 122.

5. В нарушение статьи 34 БК РФ и пункта 1 части 1 статьи 158 БК РФ администрацией поселения произведено не эффективное использование бюджетных средств в сумме 8 119 070,68 рублей, т.к. при исполнении бюджета администрацией поселения не обеспечена результативность использования бюджетных средств. Под принятую администрацией поселения муниципальную программу на сумму 51 406 200,00 рублей не обеспеченную финансированием в полном объеме израсходовано средств местного бюджета в размере 8 119 070,68 рублей. План поступления собственных доходов в бюджет поселения в сумме 29 243 000,00 рублей в 2012-2013 годах составлял 56,9% от принятого объема финансирования программы (51 406 200,00 рублей).

При составлении и исполнении бюджета получатели бюджетных средств должны руководствоваться принципом эффективности и экономности. Задача повышения эффективности расходования бюджетных средств является ключевой для бюджетной системы муниципальных образований.

За период действия программы (2011-2013 годы) исполнение программы составило 8 119 070,68 рублей или 40,5% от суммы утвержденной решением о бюджете (20 069 850,00 рублей) и 15,8% от объема финансирования программы, утвержденной постановлением главы поселения от 30.11.2011 № 184 на 2011-2013 годы (51 406 200,00 рублей).

6. При имеющихся средствах на лицевом счете администрации поселения по состоянию на 01.01.2012 – 37 129 071,54 рублей, 01.01.2013 – 13 851 497,31 рублей и 01.01.2014 – 11 966 700,84 рублей программа с утвержденным объемом финансирования в сумме 51 406 200,00 рублей реализована (исполнена) только на сумму 8 119 070,68 рублей или на 15,8%.

7. По результатам проведенной проверки можно сделать вывод о том, что реализация в 2011-2013 годах муниципальной программы по строительству объекта «Культурно-развлекательный спортивный центр по улице Комсомольской в ст. Бжедуховской, Белореченского района, Краснодарского края» оказалась неэффективной, поскольку не позволила достичь основной заявленной цели – формирование условий для повышения качества, доступности, предоставления муниципальных услуг населению.

Не выполнена задача муниципальной программы - увеличение объема муниципальных услуг, оказываемых населению.

Не исполнен поставленный результат программы – строительство и ввод в эксплуатацию современного культурно-спортивного развлекательного центра. Процент строительной готовности объекта по состоянию на 22.08.2014 составляет лишь 10,8%;

8. Не исполнение муниципальной программы администрацией поселения привело к отвлечению бюджетных средств поселения в незавершенное строительство в сумме 8 119 070,68 рублей (прямые расходы на строительство) на срок более одного года.

Пояснение о причинах принятия программы и ее не исполнения на запрос Контрольно-счетной палаты Главой администрации поселения не представлены.

Исходя из фактических обстоятельств, действия Бургуненко В.А. (должностного лица – главы Бжедуховского сельского поселения) привели к не результативным расходам бюджета Бжедуховского сельского поселения Белореченского района в размере 8 119 070,68 рублей, что привело к причинению имущественного ущерба и существенному нарушению прав и законных интересов муниципального образования Бжедуховское сельское поселение Белореченского района.

9. По состоянию на 01 августа 2013 года расходы, связанные со строительством объекта «Культурно-развлекательный спортивный центр по улице Комсомольской в ст. Бжедуховской, Белореченского района, Краснодарского края», составили 8 119 070,68 рублей, уровень инфляции в период между августом месяца 2013 года и августом месяца 2014 года составил 7,45%. Упущенная выгода муниципального образования Бжедуховское сельское поселение составила 604 871,00 рублей.

С учетом инфляции расходы, связанные со строительством объекта в августе 2014 года составляют уже 8 723 941,68 рублей.

Следует отметить, что на дату проведения контрольных обмеров (21 марта 2014 года) объемов выполненных работ за 2011-2013 годы по строительству культурно-спортивного развлекательного центра, посреди поля стоит 31 колонна из металла. В местах соединения подземной и надземной частей колонн соединительные болты находятся в ржавом состоянии. Кроме того, еще из земли видны верхушки подземной части колонн в количестве 7 штук.

Материалы проверки направлены в Белореченскую межрайонную прокуратуру.

II. По поручению начальника отделения № 1 отдела № 1 Управления экономической безопасности и противодействия коррупции (УЭБ И ПК) ГУ МВД России по Краснодарскому краю от 18.03.2014 № 4/1/1/37 проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных администрации муниципального образования Белореченский район из краевого бюджета на финансирование отдельных полномочий по осуществлению обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа.

В результате проведенной проверки установлено:

1. Администрация муниципального образования Белореченский район выполнила обязательные условия соглашения:

осуществление использования субвенции по целевому назначению (подпункт 2.2.1. соглашения);

обязанность достижения значения показателя результативности предоставления субвенции – количество детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа, обеспеченных жилыми помещениями – 72 однокомнатные квартиры (подпункт 2.2.2. соглашения);

2. В нарушение пункта 3.5, 6.1, 6.2 контрактов № 338 и № 339 подрядчиком ООО «Оксиген-М» не правомерно произведено завышение выполненных объемов работ по внутреннему озеленению, принятых к оплате по актам приемки выполненных работ от 10.12.2013 и оплаченных Администрацией муниципального образования Белореченский район на общую сумму 79 130,00 рублей, в то время как фактически названные работы не выполнены;

3. В нарушение пунктов 3.5, 4.1 муниципального контракта № 338 ООО «Оксиген-М» не правомерно произведено завышение выполненных

объемов работ по кладке стен с облицовкой кирпичом фасада многоквартирного жилого дома (МКД литер № 1 и электрощитовая), принятых к оплате по акту приемки выполненных работ от 12.08.2013 № 1 на сумму 17 427,08 рублей, в то время как фактически названные работы не выполнены.

4. В нарушение пунктов 3.5, 4.1 муниципального контракта № 339 ООО «Оксиген-М» не правомерно произведено завышение выполненных объемов работ по кладке стен с облицовкой кирпичом фасада многоквартирного жилого дома (МКД литер № 2 и электрощитовая), принятых к оплате по акту приемки выполненных работ от 23.08.2013 № 1 на сумму 40 312,06 рублей, в то время как фактически названные работы не выполнены.

По результатам проверки главе муниципального образования Белореченский район направлено представление для устранения выявленных нарушений и привлечению должностных лиц к дисциплинарной ответственности.

Материалы проверки направлены в отделение № 1 отдела № 1 Управления экономической безопасности и противодействия коррупции (УЭБ И ПК) ГУ МВД России по Краснодарскому краю.

III. По поручению Белореченской межрайонной прокуратуры от 30.05.2014 года № 5630 в администрации Пшехского сельского поселения Белореченского района проведена проверка целевого и эффективно использования бюджетных средств в размере 100 000,00 рублей выделенных на приобретение и установку оборудования, благоустройство территории детских игровых и спортивных площадок в 2013 году.

В результате проведенной проверки установлено:

В нарушение ст. 38, пункта 1 части 1 ст. 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), Закона № 2663-КЗ, средства краевого бюджета выделенные на приобретение и установку оборудования, благоустройство территории детских игровых и спортивных площадок в сумме 100 000,00 рублей неправомерно израсходованы не по целевому назначению.

Субсидии в сумме 100 000,00 рублей Законом № 2663-КЗ определено направить на приобретение и установку оборудования, благоустройство территории детских игровых и спортивных площадок, однако администрацией Пшехского сельского поселения средства краевого бюджета направлены на благоустройство территории парка ст. Пшехской.

Согласно пункту 1, статье 306.4 БК РФ «Нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств».

В ходе проведения проверки администрацией поселения в добровольном порядке произведено восстановление бюджетных средств в сумме 100 000,00 рублей и направление их по целевому назначению.

По результатам проверки главе Пшихского сельского поселения направлено представление о привлечении виновных в нарушении лиц к дисциплинарной ответственности.

Материалы проверки направлены в Белореченскую межрайонную прокуратуру.

IV. По поручению главы муниципального образования Белореченский район И.И. Имгрунта проведена проверка достоверности и полноты оприходования товарно-материальных ценностей полученных для размещения в пристройки к зданию муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида № 1 «Сказка» города Белореченска муниципального образования Белореченский район в 2013 году и истекшем периоде 2014 года.

В результате проведенной проверки установлено:

1. Не оприходовано в установленный законодательством срок товарно-материальных ценностей общая стоимость которых составила 2 722 190,00 рублей. В нарушение пунктов 1, 3 статьи 9, пункта 1 статьи 10 Закона о бухгалтерском учете, пунктов 3, 7, 9 Инструкции № 157н и пунктов 7, 22, 23 Инструкции № 162н факт получения и оприходования ТМЦ на сумму 2 722 190,00 рублей не нашел отражения в регистрах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, что повлияло на достоверность показателей бухгалтерской отчетности за полугодие 2014 года и привело к искажению бухгалтерской отчетности за полугодие 2014 года.

В регистрах бухгалтерского учета и отчетности по соответствующим счетам раздела «Нефинансовые активы» искажена информация о состоянии движимого имущества по состоянию на 01.07.2014 и на 21.08.2014 на сумму 2 722 190,00 рублей;

2. В нарушение пунктов 1, 3 статьи 9, пункта 1 статьи 10 Закона о бухгалтерском учете пунктов 3, 7, 9 Инструкции № 157н и пункта 7 Инструкции № 162н факт введения в эксплуатацию законченного строительством объекта (пристройка на 3 группы к зданию детского сада) стоимостью 36 253 579,00 рублей не нашел свое отражение на соответствующих счетах бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, что повлияло на достоверность показателей бухгалтерской отчетности за полугодие 2014 года и привело к искажению бухгалтерской отчетности полугодие 2014 года.

В регистрах бухгалтерского учета и отчетности по счету 210112000 «Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения» искажена информация о состоянии недвижимого имущества по состоянию на 01.07.2014 и 21.08.2014 на сумму 36 253 579,00 рублей.

В ходе проверки по состоянию на 26 августа 2014 года материальные ценности на сумму 2 722 190,00 рублей оприходованы по данным бухгалтерского учета.

По результатам проверки заведующей муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида № 1 «Сказка» направлено представление об устранение нарушений и привлечении должностных лиц допустивших нарушения к дисциплинарной ответственности.

Согласно распоряжению управления имущественных отношений администрации муниципального образования Белореченский район от 29.12.2014 № 223-р «О внесении изменений в реестр муниципальной собственности муниципального образования Белореченский район по зданию детского сада, расположенному по адресу: Краснодарский край, г. Белореченск, пер. Родниковый, 4» по состоянию на 01.01.2015 объект незавершенного строительства в сумме 36 253 579,00 рублей по данным бухгалтерского учета переведен в объект недвижимого имущества.

V. В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Белореченский район на 2014 год проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2013 году на мероприятия направленные на реализацию комплекса мер по модернизации системы общего образования, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств федерального бюджета в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 2 им. А.С. Пушкина города Белореченска муниципального образования Белореченский район.

В результате проведенной проверки установлено:

1. Проведенными контрольными обмерами фактически выполненными работ по замене оконных блоков в здании школы по ул. им. В.Н. Шалимова, 28 установлено, что в нарушение пунктов 1.2, 2.2, 3.2.1. договора № 139 на выполнение подрядных работ по замене оконных блоков ИП Спесивцевым Г.А. не правомерно произведено завышение объемов выполненных работ по установке подоконных досок из ПВХ в объеме 15,543 м, установке водоотливов оконных из оцинкованной стали с полимерным покрытием в объеме 45,529 м на общую сумму 20785,00 рублей принятых к оплате по актам приемки выполненных работ от 06.07.2013 № 1 и от августа 2013 года № 2, в то время как названные работы фактически не выполнены.

Бюджетным учреждением допущено неподтвержденное расходование бюджетных средств, выразившееся в неправомерно произведенной оплате подрядчику ИП Спесивцев Г.А. за фактически не выполненные объемы работ на сумму 20785,00 рублей.

2. Проведенными контрольными обмерами фактически выполненными работ по капитальному ремонту в здании школы по ул. им. В.Н. Шалимова, 28 установлено, что в нарушение пунктов 1.2, 2.2, 3.2.1. договора № 405 на выполнение капитального ремонта ИП Спесивцевым Г.А. не правомерно произведено завышение объемов выполненных работ по облицовке стен по

системе «КНАУФ» гипсокартонными листами в объеме 16 м² и устройству металлических ограждений в объеме 10,58 м на общую сумму 7943,00 рублей принятых к оплате по акту приемки выполненных работ от сентября 2013 года № 1, в то время как названные работы фактически не выполнены.

Бюджетным учреждением допущено неподтвержденное расходование бюджетных средств, выразившееся в неправомерно произведенной оплате подрядчику ИП Спесивцев Г.А. за фактически не выполненные объемы работ на сумму 7943,00 рублей.

3. В нарушение пункта 4.1 договора № 447 подрядчиком ООО «Ростгидромонтаж» выполнены работы по установке и пусконаладке узла учета тепловой энергии в здании МБОУ СОШ № 2 в период с 30.09.2013 по 21.10.2013 (22 дня), в то время как по условиям договора работы следовало выполнить за 8 дней с момента заключения договора (30.09.2013).

Согласно акта приемки выполненных работ от 21.10.2013 № 1 работы по установке и пусконаладке узла учета тепловой энергии в здании МБОУ СОШ № 2 выполнены в период с 30.09.2013 по 21.10.2013.

В соответствии с пунктом 7.1 договора № 447 за просрочку исполнения поставщиком (исполнителем, подрядчиком) обязательства, предусмотренного договором, следует принять меры к удержанию с ООО «Ростгидромонтаж» уплаты неустойки (штрафа, пеней) в размере 823,00 рубля.

По результатам проверки директору МБОУ СОШ № 2 направлено представление о восстановлении в бюджет суммы выявленных нарушений, уплаты неустойки и процентов за пользование чужими денежными средствами и привлечению должностных лиц к дисциплинарной ответственности.

VI. В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Белореченский район на 2014 год проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2013 году на мероприятия направленные на реализацию комплекса мер по модернизации системы общего образования, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств федерального бюджета в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении начальная общеобразовательная школа № 39 города Белореченска муниципального образования Белореченский район.

В результате проведенной проверки установлено:

В нарушение пунктов 1.2, 2.2, 3.2.1. договора № 147 на выполнение капитального ремонта ИП Спесивцевым Г.А. не правомерно произведено завышение объемов выполненных работ по установке подоконных досок из ПВХ шириной 450 мм в объеме 17,0567 м и смены обделок из листовой стали отливов в объеме 16,1566 м на общую сумму 13700,00 рублей принятых к оплате по акту приемки выполненных работ от июля 2013 года № 2, в то время как названные работы фактически не выполнены.

Бюджетным учреждением допущено неподтвержденное расходование бюджетных средств, выразившееся в неправомерно произведенной оплате подрядчику ИП Спесивцеву Г.А. за фактически не выполненные объемы работ на сумму 13700,00 рублей.

По результатам проверки директору МБОУ НОШ № 39 направлено представление о восстановлении в бюджет суммы выявленных нарушений, уплаты неустойки и процентов за пользование чужими денежными средствами и привлечению должностных лиц к дисциплинарной ответственности.

VII. По поручению Белореченской межрайонной прокуратуры от 01.10.2014 №10362 в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средней общеобразовательной школы № 4 города Белореченска муниципального образования Белореченский район (далее – МБОУ СОШ № 4) проведена проверка целевого расходования выделенных из краевого бюджета и местного бюджета средств на ремонт спортивного зала в истекшем периоде 2014 года.

В результате проведенной проверки установлено:

1. В нарушение статей 83 и 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации между МБОУ СОШ № 4 и ООО «Приоритет» был заключен договор от 25.02.2014 № 0118300010514000002 на выполнение объема работ по капитальному ремонту спортивного зала, не имея на то утвержденных решением о бюджете бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации программы.

Согласно решению Совета муниципального образования Белореченский район № 63 бюджетные ассигнования для реализации целевой программы «Развитие образования» в сумме 2 185 300,00 рублей были выделены 30 апреля 2014 года, договор на выполнение работ заключен 25 февраля 2014 года;

2. В нарушение пунктов 1.1, 1.2, 3.2.1 договора от 25.02.2014 № 0118300010514000002 ООО «Приоритет» фактически выполнены работы по капитальному ремонту спортзала на сумму 3 289 350,86 рублей, в то время как договор заключен на выполнение работ по капитальному ремонту спортивного зала на сумму 3 863 782,01 рублей.

Фактическое выполнение работ по капитальному ремонту МБОУ СОШ №4 на сумму 3 289 350,86 рублей подтверждается актами приемки выполненных работ формы № КС-2 за период с 25.02.2014 по 22.07.2014 и актом согласования объемов и стоимости работ по объекту от 22.07.2014. При этом все работы по капитальному ремонту школы завершены, произведена лишь замена материалов по ремонту крыши, что повлекло за собой удешевление ремонтных работ и привело к экономии бюджетных средств в сумме 574 431,15 рублей (14,9% от установленной по договору суммы 3 863 782,01 рублей).

Дополнительное соглашение о расторжении договора заключено 22 июля 2014 года.

МУП «Белореченскакапстрой» (строительный контроль) и ООО «Приоритет» (подрядчик) пояснили:

- причина отклонений фактически выполненных работ от сметной документации - это улучшение эксплуатационных качеств здания спортивного зала в пределах сметной стоимости;

- в результате конструктивных изменений крыши здания облегчился ее вес, что уменьшило нагрузки от крыши и снимает дополнительное напряжение в кирпичной кладке существующих стен и бетонных фундаментах здания без уменьшения несущей способности стропильной системы и ограждающей конструкции фронтона крыши;

- данные изменения не ухудшают, а улучшают эксплуатационные качества здания, в полном соответствии с действующими СНиП и с требованиями безопасности объекта после капитального ремонта.

Из перечисленных ООО «Приоритет» денежных средств за фактически выполненные работы по капитальному ремонту спортзала МБОУ СОШ № 4 в сумме 3 289 350,86 рублей средств краевого бюджета составили 2 130 216,26 рублей, средств местного бюджета - 1 159 134,60 рублей.

3. В соответствии со статьей 333 Гражданского кодекса Российской Федерации и пунктом 7.1 договора от 25.02.2014 № 0118300010514000002 за ненадлежащее исполнение своих обязательств ООО «Приоритет» необходимо выплатить неустойку (пеню, штраф) в размере 7928,00 рублей за период: с даты заключения договора (25.02.2014) по дату расторжения договора (22.07.2014).

4. В нарушение пунктов 1.1, 1.2, 3.2.1 договора от 25.02.2014 № 0118300010514000002 ООО «Приоритет» не правомерно произведено завышение объемов выполненных работ по устройству металлических ограждений на лестнице (вход в спортзал) в объеме 2 м и устройству плинтусов из плиток керамических в мужской раздевалке в объеме 16,5 м на общую сумму 10217,17 рублей, принятых к оплате по акту приемки выполненных работ от 22.07.2014 № 3, в то время как названные работы фактически не выполнены.

Бюджетным учреждением допущено неподтвержденное расходование бюджетных средств, выразившееся в неправомерно произведенной оплате подрядчику ООО «Приоритет» за фактически не выполненные объемы работ на сумму 10217,17 рублей.

В соответствии с пунктом 7.1 договора от 25.02.2014 № 0118300010514000002 по результатам контрольных обмеров за ненадлежащее исполнение своих обязательств ООО «Приоритет» необходимо выплатить неустойку (пеню, штраф) в размере 688,00 рублей за период: с даты заключения договора (25.02.2014) по дату проведения контрольных обмеров фактически выполненных объемов работ (27.10.2014).

По результатам проверки директору МБОУ СОШ № 4 направлено представление о восстановлении в бюджет суммы выявленных нарушений, уплаты неустойки и процентов за пользование чужими денежными средствами и привлечению должностных лиц к дисциплинарной ответственности.

Экспертно-аналитическая деятельность

В отчетном году Палатой проведено 39 экспертно-аналитических мероприятий.

В рамках предварительного контроля было подготовлено 1 заключение на проект решения Совета муниципального образования Белореченский район «О

бюджете муниципального образования Белореченский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», 1 заключение на проект решения Совета Белореченского городского поселения Белореченского района о бюджете поселения на 2015 год и 10 заключений на проекты решений Советов поселений района о бюджете поселения на 2015 год. Для решения задач бюджетной политики в 2015 году поселениям рекомендовано усилить действия по следующим направлениям:

повышение результативности и эффективности использования средств бюджета;

повышение обеспечения сбалансированности бюджета.

В Заключениях Палаты на проекты бюджета района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов и поселений района на 2015 год отмечено в целом соответствие представленных проектов местного бюджета основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования Белореченский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

В рамках последующего контроля были подготовлены 12 заключений на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Белореченский район и отчетов об исполнении бюджетов поселений района за 2013 год.

По результатам внешних проверок отчетов об исполнении районного бюджета и бюджетов поселений Белореченского района Палатой подготовлено 12 заключений с проведением анализа выполнения доходной и расходной части названных бюджетов, расчетом темпа роста доходов и расходов в сравнении с 2012 годом.

Советом муниципального образования Белореченский район и Советами депутатов поселений района отчеты об исполнении бюджета за 2013 год утверждены.

Кроме этого в течение года проведено 14 финансово - экономических экспертиз проектов муниципальных правовых актов, в части касающейся расходных обязательств, а также муниципальных программ. По результатам проведенных экспертиз выданы заключения на проекты постановлений администрации муниципального образования Белореченский район об утверждении ведомственных целевых программ:

«Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Белореченский район» на 2014 год»;

«О внесении изменений в решение Совета муниципального образования Белореченский район от 14 декабря 2012 года №518 «О бюджете муниципального образования Белореченский район на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»;

«Улучшения инвестиционного климата в муниципальном образовании Белореченский район на 2014 год»;

«Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Белореченский район» на 2014 год;

«Улучшение инвестиционного климата в муниципальном образовании Белореченский» на 2015 год»;

«О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Белореченский район от 21 мая 2014 года № 984 «Улучшение инвестиционного климата в муниципальном образовании Белореченский» на 2014 год»;

«Профилактика терроризма и экстремизма в муниципальном образовании Белореченский район на 2015-2017 годы»;

«Противодействие коррупции в муниципальном образовании Белореченский район на 2015-2017 годы»;

«Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Белореченский район на 2015-2017 годы»;

«Противодействие незаконному обороту наркотиков в муниципальном образовании Белореченский район на 2015-2017 годы»;

«Укрепление правопорядка, профилактика правонарушений, усиление борьбы с преступностью в муниципальном образовании Белореченский район на 2015-2017 годы»;

«Создание системы комплексного обеспечения безопасности жизнедеятельности муниципального образования Белореченский район на 2015-2017 годы»;

«Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, развитие культуры народов, проживающих на территории муниципального образования Белореченский район, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2015-2017 годы»;

«Патриотическое воспитание населения муниципального образования Белореченский район на 2015-2017 годы»;

Кроме того по поручению Контрольно-счетной палаты Краснодарского края подготовлен аналитический отчет контрольно-счетной палаты муниципального образования Белореченский район по результатам оценки эффективности предоставления налоговых льгот по местным налогам за 2012 год.

С июня 2014 года Палата осуществляет аудит посредством проведения проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, проведено 2 проверки.

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата одновременно осуществляла три вида внешнего финансового контроля. А именно:

Предварительный контроль осуществлялся на стадии формирования бюджета района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов и бюджетов поселений района на 2015 год;

Текущий контроль осуществлялся путем проведения оперативных проверок использования бюджетных средств в 2014 году;

Последующий контроль осуществлялся путем проведения проверок использования бюджетных средств за прошедшие (отчетные) периоды.

Информационная деятельность

Информационная деятельность Контрольно-счетной палаты состоит в информировании органов местного самоуправления и населения муниципального образования о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате в Совет муниципального образования Белореченский район, Советы городского и сельских поселений Белореченского района, а также в администрации района, городского и сельских поселений для ознакомления и принятия мер направлялись все отчеты по итогам проведенных Контрольно-счетной палатой мероприятий.

Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты и проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях, а также о принятых по ним решениях и мерах размещена в разделе «Контрольно-счетная палата» на официальном Интернет-сайте администрации муниципального образования Белореченский район.

Организационная деятельность

Особое значение при организации работы в отчетном периоде придавалось развитию взаимоотношений с Контрольно-счетной палатой Краснодарского края и контрольно-счетными органами муниципальных образований Краснодарского края.

В октябре 2013 года в целях повышения профессионального уровня и налаживания межмуниципальных взаимоотношений в соответствии с письмом Контрольно-счетной палаты Краснодарского края сотрудники Палаты приняли участие в обучающем семинаре по программе «Осуществление внешнего финансового контроля в муниципальных образованиях». В нем приняло участие 2 сотрудника Палаты.

Во исполнение условий статьи 98 Федерального Закона от 05 апреля 2013 года в мае 2014 года аудитор Палаты был направлен в ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный аграрный университет» (КРИА ДПО ФГБОУ ВПО Кубанский ГАУ) на обучение по дополнительной профессиональной образовательной программе повышения квалификации «Управление государственными и муниципальными закупками: контрактная система» в объеме 120 часов.

В отчетном периоде Палатой была продолжена работа по разработке нормативной документации по противодействию коррупции и др.

Основные направления деятельности в 2015 году

План работы на 2015 год сформирован в соответствии с полномочиями Палаты, закрепленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования Белореченский район.

Деятельность Палаты будет нацелена на повышение результативности работы, содействие повышению эффективности использования бюджетных средств, соблюдение требований законодательства участниками бюджетного процесса.

В 2015 году Палатой также будет продолжена работа по усилению мер по организации контроля за ходом выполнения представлений Палаты, недопущение случаев формального отношения руководителей проверенных организаций к подготовке ответов по выполнению мероприятий направленных на устранение нарушений и недостатков, отраженных в актах, заключениях Палаты.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Белореченский район

В.С. Чайкина