**ФИНАНСОВО-КОНТРОЛЬНАЯ КОМИССИЯ**

 **МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**СОСНОВОБОРСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

УТВЕРЖДАЮ:

Председатель финансово – контрольной комиссии

 Сосновоборского городского округа

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_М.Н. Морозова

 «22» сентября 2015г.

**«22 » сентября 2015 г. №5**

г. Сосновый Бор Ленинградской области

**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Проверка исполнения мероприятий адресной инвестиционной программы в части строительства спортивного ядра при школе №7».**

**Объект контрольного мероприятия**: комитет образования администрации муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области.

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** распоряжение председателя финансово-контрольной комиссии № 19-р от 03.08.2015, пункт 4 Плана проведения контрольных, экспертно-аналитических, информационных и иных мероприятий на 3 квартал 2015 года (раздел «Контрольные мероприятия»).

**2. Предмет контрольного мероприятия:** средства бюджета Сосновоборского городского округа, выделенные на строительство спортивного ядра на пришкольной территории муниципального бюджетного образовательного учреждения «Средняя образовательная школа №7».

**3. Проверяемый период деятельности**: 2012 - 2014 годы.

**4. Цели (задачи, вопросы) контрольного мероприятия:**

4.1. Проверка соответствия нормативных актов, регулирующих вопросы предоставления средств местного бюджета на строительство спортивного ядра на пришкольной территории муниципального бюджетного образовательного учреждения «Средняя образовательная школа №7».

4.2. Проверка соблюдения условий и порядка предоставления средств местного бюджета на строительство спортивного ядра.

4.3. Проверка целевого использования бюджетных средств на строительство спортивного ядра на пришкольной территории муниципального бюджетного образовательного учреждения «Средняя образовательная школа №7».

**5. Период проведения контрольного мероприятия:** с 05 августа 2015 года по 18 сентября 2015 года.

**6.** **Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

6.1. Должностные лица:

Заместитель главы администрации:

- Скавронская Юлия Юрьевна с 01.10.2013 по настоящее время (распоряжение о назначении от 25.09.2013 №240-к).

Председатель комитета образования:

- Мехоношина Марина Геннадьевна (распоряжение о назначении от 28.04.2006 №107-к, распоряжение об увольнении от 26.01.2015 №27-к).

- Пыльцына Светлана Евгеньевна с 27.01.2015 исполняющая обязанности председателя комитета образования (распоряжение от 26.01.2015 №27-к), с 22.06.2015 по настоящее время - председатель комитета образования (распоряжение №198-к от 26.06.2015).

Главный бухгалтер комитета образования:

 - Копылова Людмила Николаевна с 01.03.2008 по 28.05.2015 (приказ о назначении от 29.02.2008 №3лс, приказ об увольнении от 21.05.2015 №6 лс).

- Никитина Любовь Васильевна с 29.05.2015 по настоящее время (приказ о возложении обязанностей главного бухгалтера от 29.05.2015 №33).

Заместитель председателя КУЖКХ - начальник отдела капитального строительства администрации:

- Настеко Александр Иванович с 20.09.2010 по 27.11.2012 (распоряжение о назначении №224-к от 17.09.2010, распоряжение об увольнении от 26.11.2012 №216-к), с 18.03.2013 по настоящее время (распоряжение о назначении №31-к от 11.03.2013).

Согласно распоряжению от 30.11.2012 №218-к обязанности начальника в период с 03.12.2012 по 18.03.2013 исполняла Кирьян Елена Алексеевна – заместитель начальника ОКС.

6.2. Адрес места нахождения объекта контроля:188540, Россия, Ленинградская область,

 г. Сосновый Бор, ул. Ленинградская, д.46.

6.3. Сведения о регистрации объекта контроля (ОГРН, ИНН, КПП, лицензиях, аккредитации):

ОГРН: 1034701759124

ИНН/КПП 4714000483/472601001

Реквизиты счетов, открытых в учреждениях:

- УФК по Ленинградской области (ОФК 16, КФ Сосновоборского городского округа, Комитет образования, л/с 0070047;

- счет 40204810700000001108 (л/с 02453004100)

ГРКЦ ГУ Банка России по Ленинградской области г. Санкт – Петербург, БИК 044106001

**7**. **Метод проведения контрольного мероприятия:** выборочный.

**8.** **Исполнитель проверки:**

- главный специалист финансово-контрольной комиссии Сосновоборского городского округа Чехун Валентина Владимировна.

**9.** **Перечень составленных актов:**

9.1. Акт от 17.09.2015 №5 по результатам контрольного мероприятия «Проверка исполнения мероприятий адресной инвестиционной программы в части строительства спортивного ядра при школе №7».

Акт подписали должностные лица комитета образования и администрации МО СГО, указанные в пункте 6.1 отчета.

9.2. Акт встречной проверки от 02.09.2015. №1 в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя образовательная школа №7» (далее МБОУ «СОШ №7»). Акт подписан директором и главным бухгалтером учреждения. МБОУ «СОШ №7» представлено объяснение (пояснение) по акту, которое принято финансово – контрольной комиссией к сведению (вх. от 15.09.2015 №. 32-09-03-11203/15-0-0).

**10.** Возражений по актам, указанным в пункте 9.1 настоящего отчета, в установленные сроки не поступило**.**

**11. В ходе контрольного мероприятия установлено:**

**11.1.**  **Проверка соответствия нормативных актов, регулирующих вопросы предоставления средств местного бюджета на строительство спортивного ядра на пришкольной территории муниципального бюджетного образовательного учреждения «Средняя образовательная школа №7».**

Противоречий и несоответствий в нормативных актах, регламентирующих в 2012-2014 годах вопросы предоставления средств местного бюджета на строительство спортивного ядра на пришкольной территории МБОУ «СОШ №7», не выявлено.

Перечень законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, приведен в Приложении №1 к настоящему отчету.

 В связи с введением пункта 1.1 в часть 1 статьи 9 Полномочия органов местного самоуправления в области физической культуры и спорта Федерального закона от 29.06.2015 N 204-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон «О физической культуре и спорте в Российской Федерации" и отдельные законодательные акты Российской Федерации» и внесением изменений в пункт 19 части 1 статьи 16 Вопросы местного значения городского округа Федерального закона от 06.10.2013 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», финансово – контрольной комиссией СГО 03.09.2015 направлено предложение по проекту решения совета депутатов о внесении изменений в Устав МО СГО ЛО: пункт 19 статьи 4 Устава изложить в следующей редакции:

обеспечение условий для развития на территории городского округа физической культуры, **школьного спорта и** массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий городского округа.

**11.2. Проверка соблюдения условий и порядка предоставления средств местного бюджета на строительство спортивного ядра.**

Решениями совета депутатов Сосновоборского городского округа:

- от 21.12.2011 №152 «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (в редакции от 26.12.2012 №162) утверждены- ведомственная структура расходов бюджета Сосновоборского городского округа на 2012 год (пункт 3 статьи 5, приложение N 11) и адресная инвестиционная программа за счет средств местного бюджета на 2012 год с объемом финансирования строительства спортивного ядра на пришкольной территории МБОУ «СОШ №7» в сумме 5 493 568, 62 руб. (статья 10, приложение № 18);

- от 03.12.2012г. № 154 «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (в редакции от 25.12.2013 г. № 197) утверждены ведомственная структура расходов бюджета Сосновоборского городского округа на 2013 год (пункт 3 статьи 5, приложение № 11) адресная инвестиционная программа за счет средств местного бюджета на 2013 год, с объемом финансирования спортивного ядра в размере 2 900 359, 08 руб. (статья 10, приложение №18);

- от 05.12.2013 № 196 «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (в редакции от 26.12.2014 г. № 58) утверждены ведомственная структура расходов бюджета Сосновоборского городского округа на 2014 год (подпункт 3 пункт 1 статьи 5, приложение № 13) и адресная инвестиционная программа за счет средств местного бюджета на 2014 год, с объемом финансирования спортивного ядра в размере 10 427 567,82 руб. (статья 10, приложение №20).

В соответствии с ведомственными структурами расходов бюджета Сосновоборского городского округа на 2012, 2013, 2014 годы главным администратором бюджетных средств на предоставление указанных инвестиций определен комитет образования Сосновоборского городского округа.

В соответствии с пунктом 3 статьи 10 Решений совета депутатов Сосновоборского городского округа от 21.12.2011 №152, от 03.12.2012г. № 154, от 05.12.2013 № 196 реализация адресной инвестиционной программы за счет средств бюджета Сосновоборского городского округа осуществляется в соответствии с Положением о формировании и реализации адресной инвестиционной программы (далее – Положение), утвержденным Постановлением администрации Сосновоборского городского округа от 31.05.2010 №1059 (с изменениями, внесенными Постановлениями от 17.07.2012 №1861, от 16.08.2013 №2058).

В соответствии с пунктом 2.4. Положения перечни объектов инвестиций, включаемые в адресную инвестиционную программу на очередной финансовый год, формируются главными распорядителями средств бюджета на основе заявок, представленных до 01 июля предшествующего текущему финансовому году отраслевыми комитетами, отделами, муниципальными учреждениями, прочими предприятиями и организациями Сосновоборского городского округа в ОКС КУЖКХ.

Пунктом 2.5 Положения определен перечень документов, прилагаемых к заявке на включение объекта в адресную инвестиционную программу:

а) расчет средств, необходимых для окончания строительства, с обосновывающими документами;

б) технико-экономическое обоснование необходимости строительства объекта, включающее показатели экономической, социальной и технологической эффективности;

в) правоустанавливающие документы на земельные участки, здания и сооружения;

г) справка об объемах средств, планируемых к выделению из бюджета муниципального образования на весь период строительства (с разбивкой по годам), подписанная руководителями структурных подразделений администрации Сосновоборского городского округа и муниципальных учреждений.

В ходе проверки документов, представленных в соответствии с пунктом 2.5 Положения, установлено.

1. В заявке комитета образования от 12.09.2012 на включение объекта в адресную инвестиционную программу отражено строительство спортивного ядра. Между тем, на дату подачи заявки и весь период строительства спортивного ядра (2012-2014 годы) земельный участок (кадастровый номер 47:15:0106009:71, площадь 4970 кв.м.), находился в собственности МО СГО (свидетельство о государственной регистрации права 47 АБ 872213 от 05.04.2012).

**Следовательно, Комитетом образования при формировании заявки и КУЖКХ при формировании адресной инвестиционной программы не соблюден пункт 2.5 Положения ввиду отсутствия правоустанавливающих документов на данный земельный участок у МБОУ «СОШ №7».**

2. Согласно пункту 4.2. Положения финансирование осуществляется в соответствии с объемами средств, предусмотренных сводной росписью, в пределах лимитов бюджетных обязательств и в соответствии с условиями заключенных муниципальных контрактов и договоров, на основании заявок на оплату расходов, представленных ГРСБ.

Уведомлениями об изменении лимитов бюджетных обязательств бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципального образования за счет средств местного бюджета доведены до главного администратора получателя бюджетных средств – комитета образования:

- на 2012 год в сумме 5 493 568,62 руб.

- на 2013 год в сумме 2 900 359,08 руб.

- на 2014 год в сумме 6 978 703,82 руб.

Из областного бюджета в рамках ДЦП «Развитие объектов физической культуры и спорта Ленинградской области на 2012-2015 годы» согласно Соглашению №1/18-42 от 24.12.2013 на 2013 год выделены бюджетные инвестиции в сумме 19 230 000 руб.

В целях реализации адресной инвестиционной программы в части строительства спортивного ядра при МБОУ «СОШ №7» комитетом образования администрации Сосновоборского городского округа в лице председателя заключены с МБОУ «СОШ №7» договоры о предоставлении бюджетных инвестиций из местного бюджета в объекты капитального строительства от 03.08.2012 № 031/063 с дополнительным соглашением №1 от 27.09.2012 в размере 5 469 968,62 руб., от 28.06.2013 №031/063 с дополнительным соглашением №1 от 06.11.2013 в размере 26 208 703,82 руб., в том числе: на 2013 год в размере 22 130359,08 руб. (19 230 000 руб. из областного бюджета, 2 900 359,08 руб. - из местного бюджета) и на 2014 год в размере 4 078 344,74 руб..

В рамках Программы «Строительство и капитальный ремонт объектов в образовательных учреждениях Сосновоборского городского округа 2013 год» ОАО «Концерн Росэнергоатом» заключен с МБОУ «СОШ №7» договор о предоставлении безвозмездного (целевого) финансирования №105 от 26.08.2013 в размере 7 000 000 руб.

Согласно пункту 2.1.2 договоров №№ 031/063 от 03.08.2012 и от №031/063 от 28.06.2013 перечисление бюджетных инвестиций осуществляется комитетом образования в течение 5 дней с даты, представления МБОУ «СОШ№7» заявок с приложением копий подписанных актов о приемке выполненных работ (КС-2) и справок о стоимости выполненных работ (КС-3).

В ходе проверки установлено, что имело место несвоевременное исполнение в 2014 году комитетом образования заявки на перечисление бюджетных инвестиций МБОУ «СОШ №7*»* от 18.09.2014 №448 на сумму 6 978 703,82 руб. (пункт 2.1.2 договора №031/063 от 28.06.2013). По сроку исполнения - 25.09.2014, комитетом образования денежные средства перечислены платежным поручением от 02.10.2014 № 29469 на сумму 6 978 703,82 руб., то есть, превышение составило 4 рабочих дня.

**Таким образом, имело место несоблюдение срока предоставления бюджетных инвестиций в 2014 году, что впоследствии могло привести к финансовым рискам для МБОУ «СОШ №7» в виде уплаты неустойки (пени) в соответствии с пунктом 7.1 заключенного договора с ООО «СтройТехСервис».**

В целом условия и порядок предоставления бюджетных инвестиций на строительство спортивного ядра на пришкольной территории МБОУ «СОШ №7» соблюдены.

**11.3. В ходе настоящего контрольного мероприятия в целях проверки целевого использования бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства из бюджета Сосновоборского городского округа на строительство спортивного ядра при МБОУ «СОШ №7» проведена встречная проверка в МБОУ «СОШ №7».**

По результатам встречной проверки составлен Акт от 02.09.2015 №1. Акт подписан директором и главным бухгалтером МБОУ «СОШ №7». Разногласий по Акту не поступало. МБОУ «СОШ №7» представлены объяснения от 14.09.2015 (исх. №472), которые приняты финансово – контрольной комиссией к сведению (вх. №32-09-03-11203/15-0-0 от 15.09.2015).

По результатам встречной проверки установлено:

1. Нецелевого использования бюджетных инвестиций, предоставленных из бюджета Сосновоборского городского округа, не выявлено.

2.Установлено неэффективное использование бюджетных средств в размере 212 328 руб., выразившееся в неиспользовании в течение 2014-2015 учебного года спортивного оборудования для прыжков в высоту стоимостью 212 328 руб.;

3.Имеет место финансовых рисков в части исполнения гарантийных обязательств, предусмотренных разделом 5 Паспортов изделий спортивного оборудования, поскольку в данных паспортах спортивного оборудования (тренажеры) не проставлена отметка о дате реализации.

4. Пунктом 1 статьи 79 Бюджетного кодекса РФ установлено, что объекты капитального строительства, созданные в результате осуществления бюджетных инвестиций, закрепляются в установленном порядке на праве оперативного управления за государственными (муниципальными) учреждениями, с последующим увеличением стоимости основных средств, находящихся на праве оперативного управления у государственных (муниципальных) учреждений, либо включаются в состав государственной (муниципальной) казны.

По состоянию на 16.09.2015 регистрация права на объект «Спортивное ядро при МБОУ «СОШ №7» не произведена.

Ввиду того, что в период строительства спортивного ядра (2012-2014 годы) земельный участок (кадастровый номер 47:15:0106009:71, площадь 4970 кв.м.) находилось в собственности МО СГО (свидетельство о государственной регистрации права 47 АБ 872213 от 05.04.2012, запись в ЕГРП № 47-47-27/008/2012-101 от 26.03.2012), МБОУ «СОШ №7» неоднократно направлялись письма в адрес администрации МО СГО о предоставлении данного участка в постоянное (бессрочное) пользование (от 14.03.2014 исх. №105, исх. №225 от 21.05.2014, от 11.09.2014 №429, от 10.11.2014 №534, исх.№20 от 20.01.2015). Фактически земельный участок, кадастровый номер 47:15:0106009:71, площадью 4970 кв.м., предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование в соответствии с Постановлением администрации от 19.03.2015 №948 (свидетельство 47-АВ 752118 от 30.04.2015).

Несоблюдение Комитетом образования и КУЖКХ пункта 2.5 Положения, выразившееся во включении объекта в адресную инвестиционную программу при отсутствии правоустанавливающего документа МБОУ «СОШ №7» на земельный участок, привело к тому, что при фактической эксплуатации (акт сдачи в эксплуатацию от 19.09.2014) спортивное ядро по состоянию на 17.09.2015 числится как объект незавершенного строительствана счете 6 106 11 310 (000) «Вложения в основные средства – недвижимое имущество учреждения». В связи с чем, спортивное ядро не принято к учету как объект основных средств, не произведено увеличение стоимости основных средств и не начисляется амортизация.

МБОУ «СОШ №7» получен кадастровый паспорт №47/201/15-566130 от 21.08.2015 на объект недвижимого имущества (спортивное ядро) и передан в КУМИ 08.09.2015 для оформления объекта в муниципальную собственность и последующей передачи в оперативное управление МБОУ «СОШ №7».

5. При эксплуатации спортивного ядра выявлена проблема ухода и уборки спортивного ядра специальным инвентарем и специализированной техникой (например, восстановление функциональных характеристик ворса футбольного поля, глубокая очистка покрытия, предупреждение распространения сорняков, контроль уровня засыпных материалов).

В настоящее время МБОУ «СОШ №7» не располагает специальным инвентарем и специализированной техникой для проведения мероприятий по уходу и поддержанию нормального технического состояния спортивного ядра.

С учетом того, что на территории муниципального образования построено несколько спортивных площадок и запланировано в будущем строительство (капитальный ремонт) спортивных сооружений, в том числе и на пришкольных территориях, в целях эффективного использования бюджетных средств, вопрос приобретения специализированной техники и ухода за спортивными сооружениями должен решаться централизованно Комитетом образования совместно с администрацией МО СГО.

6. Имело место нарушение (несоблюдение) отдельных норм и положений Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и совместного приказа Минэкономразвития России и Казначейства России о 27.12.2011 N 761/20н «Об утверждении Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков».

**11.3.1. По вопросу осуществления контроля за ведением строительно – монтажных работ по строительству спортивного ядра в части полномочий отдела капитального строительства Комитета по управлению жилищно-коммунальным хозяйством установлено.**

Пунктом 2.11.Регламента взаимодействия уполномоченного органа на осуществление функций по размещению заказов и заказчиков Сосновоборского городского округа в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, утвержденного Постановлением администрации МО СГО от 08.06.2011 №948 установлено, что разработка документации по торгам на выполнение работ по строительству, реконструкции и капитальному (текущему) ремонту объектов капитального строительства, техническое задание, расчеты стоимости работ, требования к наличию специальных разрешений (допусков) для выполнения работ, требования к качеству и результату таких работ, а также иные показатели, связанные с определением соответствия выполняемых работ потребностям Заказчика, разрабатываются Комитетом по управлению жилищно-коммунальным хозяйством (далее – КУЖКХ, структурное подразделение ОКС).

Разработанные КУЖКХ вышеперечисленные документы передаются в тот комитет (отдел) администрации, чьё подведомственное учреждение является заказчиком таких работ.

Аукционная документация на выполнение работ по строительству спортивного ядра при МБОУ «СОШ №7» утверждена главой администрации - руководителем уполномоченного органа на осуществление функций по размещению заказов для заказчиков Сосновоборского городского округа.

В целях осуществления строительного контроля за капитальным строительством объектов закреплены работники сектора технического надзора МКУ «ЦАХО» (Распоряжения администрации муниципального образования Сосновоборский городской округ от 17.07.2012 №166-р, от 15.02.2013 №32-р, от 25.06.2014 №136-р).

 Согласно распоряжению от 22.10.2012 №246-р «Об организации работ по строительству спортивного ядра МБОУ «СОШ №7» оплата выполненных работ производится на основании визы представителя строительного контроля ОКС КУЖКХ, ответственным за организацию проверки проектно – сметной документации и контроль за ведением строительно – монтажных работ является ОКС администрации.

Пунктом 6.3. Положения о формировании и реализации адресной инвестиционной программы, утвержденного Постановлением администрации от 31.05.2010 №1059 (с изм.), установлена ответственность КУ ЖКХ за эффективное и целевое использование бюджетных средств.

При выполнении работ по строительству спортивного ядра велись Журналы общих работ, в которых зафиксированы сведения о производстве работ, представлены акты освидетельствования скрытых работ по объекту, Журнал ведения авторского надзора за строительством за период с 13.05.2014 по 06.08.2014. Акты о приемке выполненных работ за период 2012, 2014 годов содержат отметки специалистов технического надзора МКУ «ЦАХО» о проверке расценок, объемов и качества.

В ходе проверки финансово – контрольной комиссией проверена правильность определения стоимости подлежащих выполнению Подрядчиком работ по договору от 09.01.2014 №0145300000113000338 и установлено следующее.

Стоимость подлежащих выполнению Подрядчиком работ по вышеуказанному договору определена локальными сметными расчетами, которые являются неотъемлемой частью договора (Приложение №1 к договору) и составила 33 208 703,82 руб., в том числе стоимость авторского надзора и резерв средств на непредвиденные работы и затраты составили 959 063 руб.

В ходе проверки финансово – контрольной комиссией произведен расчет стоимости работ, подлежащих выполнению Подрядчиком, согласно локальным сметным расчетам (Приложения №1-№13) к договору от 09.01.2014 №0145300000113000338.

Согласно данным локальных сметных расчетов стоимость работ составила 32 249 639,00 руб.(без учета сумм авторского надзора и резерва средств на непредвиденные работы и затраты в размере 959 063 руб.).

В соответствии с пунктами 4.91 и 4.96 Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации, утвержденной Постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № №15/1 (в ред. Приказа Минрегиона России от 01.06.2012 N 220, Приказа Минстроя России от 16.06.2014 N 294/пр. вместе с «МДС 81-35.2004») произведен расчет сумм авторского надзора (0,2%) и резерва средств на непредвиденные работы и затраты (2%).

По данным расчета ФКК установлено:

- в соответствии с пунктом 4.91 Методики средства авторского надзора составят 64 499,28 руб. (32 249 639\*0,2%);

- в соответствии с пунктом 4.96 Методикирезерв средств на непредвиденные работы и затраты составит 644 992,78 руб. (32 249 639\*2%).

Общая сумма средств авторского надзора и резерва средств на непредвиденные работы и затраты составит 709 492,06 руб. (64 499,28 + 644 992,78).

**Таким образом, в результате отсутствия должного контроля со стороны работников сектора технического надзора МКУ ЦАХО, исполняющих функции представителя Заказчика по договору от 09.01.2014 №0145300000113000338,** **стоимость работ по авторскому надзору и резерв средств на непредвиденные работы и затраты завышены на 249 570,94 руб. (959063,00 -709492,06), что повлекло за собой увеличение цены договора на 249 570,94 руб. В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ не соблюден принцип эффективного использования бюджетных средств.**

**11.3.2.** **Проверка отчетности об использовании средств по объектам адресной инвестиционной программы за счет средств местного бюджета за 2012,2013,204 годы.**

1. Подпунктом 3.9. пункта 3 Положения, утвержденного Постановлением администрации от 31.05.2010 №1059 (с изменениями, утвержденными Постановлениями от 17.07.2012 №1861, от 16.08.2013 №2058) установлена обязанность представления главными распорядителями бюджетных средств в комитет финансов Сосновоборского городского округа отчета об использовании средств по объектам адресной инвестиционной программы **за счет средств местного бюджета** (по форме согласно Приложению № 4) в течение 10 дней месяца, следующего за отчетным.

В связи с отсутствием реквизитов «дата составления» и «дата представления» в отчетах за 9 месяцев 2012, за 2012 год, 1 – ое полугодие 2013, за 9 месяцев 2013, за 2013 год, за 1 квартал 2014, представленных комитетом образования в комитет финансов, не представляется возможным проверить соблюдение сроков предоставления отчетов в соответствии с подпунктом 3.9. пункта 3 Положения.

Отчеты за 1 – ое полугодие 2014 (исх. от 06-05-02/4175/14-0 от 09.07.2014), за 9 месяцев 2014 (исх. №06-05-02/5737/14-0 от 02.10.2014), за 2014 год (исх. №06-05-02/362/15-0 от 12.01.2015) представлены с соблюдением установленного срока.

В отчетах за 1 квартал 2014, 1 – ое полугодие 2014, 9 месяцев 2014, 2014 год в графе 10 «Принятые в 2014 году бюджетные обязательства» отражена вся сумма договора в размере 33 208 703,82 руб., в том числе:6 978 703,82 руб. – средства местного бюджета, 19 230 000 руб. - средства областного бюджета, 7 000 000 руб. - безвозмездные средства Филиала Росэнергоатом «Ленинградская атомная станция». Следовало указать фактически предоставленную сумму бюджетных инвестиций в размере 26 208 703,82 руб., в том числе: 6 978 703,82 руб. – средства местного бюджета, 19 230 000 руб. - средства областного бюджета.

В графе 5 «Предусмотрено средств» отчета за 2014 год указана сумма бюджетных инвестиций за счет средств местного бюджета в размере 10 427 567,42 руб., в том числе: на выполнение работ по строительству спортивного ядра – 6 978 703,82 руб. и на устройство детской спортивно - игровой площадки – 3 448 864 руб. Фактически выполнено капиталовложений по строительству спортивного ядра за счет средств местного бюджета в сумме 6 978 703,82 руб., в 2014 году работы на устройство детской спортивно - игровой площадки в сумме 3 448 864 руб. не произведены.

**В нарушение пункта 4.3 Постановления администрации СГО от 04.02.2014 № 169 «О мерах по реализации в 2014 году решения совета депутатов «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» комитетом образования не обеспечено внесение соответствующих изменений в обоснования бюджетных ассигнований при формировании предложений по внесению изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета на 2014 год.**

**В 2014 году бюджетные инвестиции в размере 3 448 864 руб. не израсходованы на устройство детской спортивно - игровой площадки при МБОУ «СОШ №7» и не предусмотрены в адресной инвестиционной программе на 2015 год, утвержденной решением совета депутатов Сосновоборского городского округа от 27.11.2014 № 31 «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (в редакции от 24.06.2015 г. № 83).**

**Таким образом, установлено несоблюдение принципа эффективности бюджетных средств, определенных статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, выразившегося в не достижении результатов (строительство детской спортивно - игровой площадки) с использованием определенного бюджетом средств в размере 3 448 864 руб.**

2. Пунктами 5.1, 5.2 Положения, утвержденного Постановлением администрации от 31.05.2010 №1059 (с изм.), установлена обязанность КУЖКХ (структурное подразделение ОКС) по представлению в установленные сроки отчетов о реализации адресной инвестиционной программы в комитет финансов, отдел экономического развития администрации. Вышеуказанным Положением и другими локальными муниципальными нормативными актами срок представления отчетов не установлен.

Отчеты, представленные КУЖКХ в комитет финансов за 3 квартал 2012, за 2012 год, за 1 - 3 кварталы 2013, за 2013 год, за 1 квартал 2014, за 2014 год не содержат реквизитов «дата составления», «дата представления» и нет отметки о принятии их комитетом финансов. Отчеты за 2 квартал 2014 и за 9 месяцев 2014 представлены КУЖКХ в комитет финансов -18.07.2014 (вх. №25-04-05-8124/14-0-0) и 21.10.2014 (вх. 25-04-05-11590/14-0-0). В ходе проверки не представляется возможным установить своевременность представления отчетов.

При проверке отчетов об использовании средств в части строительства спортивного ядра при МБОУ «СОШ № 7» установлено: в отчете за 2014 год указаны данные о выполненном объеме капиталовложений в размере 10 427 567,82 руб. (графа 11) и перечислении подрядной организации за счет средств местного бюджета (графа 15).

Согласно представленным комитетом образования отчету об использовании средств по объектам адресной инвестиционной программы за счет средств местного бюджета в части на строительство спортивного ядра при МБОУ «СОШ №7» и отчету об исполнении бюджета за 2014 (форма 0503127), объем капиталовложений в денежном выражении за счет средств местного бюджета фактически составил 6 978 703,82 руб.

**Таким образом, в отчете за 2014 год КУЖКХ (структурное подразделение ОКС) неправильно (недостоверно) отражены сведения о фактическом объеме капиталовложений, искажение составило 3 448 864 руб.**

3. Пунктом 2.5.3 Порядка разработки прогноза и подготовки информации о социально – экономическом развитии Сосновоборского городского округа, утвержденного Постановлением администрации Сосновоборского городского округа от 21.01.2011 №110, установлена обязанность представления ОКСом КУЖКХ информации о реализации адресной инвестиционной программы ежеквартально в срок до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, нарастающим итогом с начала года по форме Приложения № 5, согласованной с комитетом финансов.

В информации о реализации адресной инвестиционной программы за 2012, 2013, 2014 годы, согласованной с комитетом финансов и представленной ОКСом в отдел экономического развития в установленные сроки, не указаны полностью сведения:

- о проектной мощности (графа 4);

- о сметной стоимости спортивного ядра (графы 5, 6);

- о фактическом вводе мощностей (графа 12);

- название граф 7,8 «Остаток на 31.12.20...» ОКСом изменено, в форме Приложения №5, утвержденной Постановлением №110 от 21.01.2011, в графах 7,8 указано «Остаток на 01.01.20..», в связи с чем, сведения отражены некорректно.

В информации за 2014 год в части строительства спортивного ядра (строка 25) неправильно указан фактический объем в сумме 10 427,57 тыс. руб. (графы 10,11), следовало отразить 6 978, 70382 тыс. руб.

**Таким образом, в информации о реализации адресной инвестиционной программы за 2012, 2014 годы в части строительства спортивного ядра ОКСом КУЖКХ сведения отражены некорректно, в части указания фактического объема за 2014 год – недостоверно.**

4. При проверке отчетов об исполнении бюджета комитетом образования администрации Сосновоборского городского округа (форма 0503127) за 2012, 2013, 2014 годы установлено:

- по состоянию на 01.01.2013 бюджетные инвестиции соответствуют фактическим расходам на строительство спортивного ядра при МБОУ «СОШ №7» и составили 5 493 568,62 руб.;

- по состоянию на 01.01.2014 не исполнены расходы по строительству спортивного ядра при МБОУ «СОШ № 7» в сумме 2 900 359,08 руб. в связи с расторжением договора от 11.11.2013 года № 0145300000113000249 с ООО «РусЭст» и заключением нового договора 09.01.2014. Срок строительства спортивного ядра продлен до 30.08.2014.

- по состоянию на 01.01.2015 бюджетные инвестиции на строительство спортивного ядра при МБОУ «СОШ №7» соответствуют фактическим расходам на указанные цели и составили 6 978 703,82 руб. Не исполнены расходы в размере 3 448 864 руб. на устройство детской спортивно- игровой площадки МБОУ «СОШ №7».

**12. Заключительная часть.**

**Выводы:**

1. Нецелевого использования бюджетных инвестиций, предоставленных из бюджета Сосновоборского городского округа, не выявлено.

1. Несоблюдение комитетом образования пункта 5.2 постановления администрации СГО от 26.02.2013 №626 «О мерах по реализации в 2013 году решения совета депутатов № 154 «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов», согласно которому установлена обязанность эффективного освоения средств местного бюджета и пункта 5.9 постановления администрации СГО от 04.02.2014 № 169 «О мерах по реализации в 2014 году решения совета депутатов «О бюджете Сосновоборского гордского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов», согласно которому установлена обязанность ГАБС, внутреннего финансового контроля за соблюдением исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, подготовкой и организацией мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

В результате исполнения адресной инвестиционной программы в части строительства спортивного ядра при МБОУ «СОШ №7» комитетом образования не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Неэффективное использование бюджетных средств составило в сумме 3 910 762,94 руб., в том числе:

- неисполнение бюджетных назначений по расходам в 2014 году в размере 3 448 864,00 руб.;

- завышение стоимости договора от 09.01.2014 №0145300000113000338 на сумму стоимости работ по авторскому надзору и резерва средств на непредвиденные работы и затраты в размере 249 570,94 руб.;

- неиспользование в течение 2014-2015 учебного года спортивного оборудования для прыжков в высоту стоимостью 212 328 руб.

3.Иные нарушения:

- несоблюдение комитетом образования и КУЖКХ пункта 2.5 Положения о формировании и реализации адресной инвестиционной программы, выразившееся во включении объекта в адресную инвестиционную программу при отсутствии правоустанавливающего документа МБОУ «СОШ №7» на земельный участок;

- несоблюдение комитетом образования срока предоставления бюджетных инвестиций в 2014 году, что впоследствии могло привести к финансовым рискам для МБОУ «СОШ №7» в виде уплаты неустойки (пени) в соответствии с пунктом 7.1 заключенного договора с ООО «СтройТехСервис»;

- отсутствие должного контроля со стороны КУЖКХ, исполняющего функции представителя Заказчика, выразившееся в завышении цены договора от 09.01.2014 №0145300000113000338 на 249 570,94 руб.;

- некорректное отражение КУЖКХ сведений в информации о реализации адресной инвестиционной программы за 2012, 2014 годы в части строительства спортивного ядра, за 2014 год фактический объем строительства данного объекта указан неверно;

- имеет место финансовых рисков в части исполнения гарантийных обязательств, предусмотренных разделом 5 Паспортов изделий спортивного оборудования (тренажеры) в связи с отсутствием в паспортах отметки о дате реализации.

|  |
| --- |
|  4. По результатам аудита в сфере закупок, осуществленных МБОУ «СОШ №7» при строительстве спортивного ядра, имело место нарушение (несоблюдение) отдельных норм и положений Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и совместного приказа Минэкономразвития России и Казначейства России о 27.12.2011 N 761/20н «Об утверждении Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков».  |

**13. Предложения (рекомендации).**

На основании вышеизложенного, по результатам контрольного мероприятия финансово-контрольная комиссия:

1. Направляет в адрес администрации Сосновоборского городского округа представление о необходимости выполнения мероприятий:

1.1. Обеспечить ОКС КУ ЖКХ соблюдение Положения о формировании и реализации адресной инвестиционной программы, утвержденной Постановлением от 31.05.2010 №1059 (с изменениями от 17.07.2012 №1861, от 16.08.2013 №2058) в части включения объекта в адресную инвестиционную программу при наличии правоустанавливающих документов на земельные участки.

1.2. Обеспечить ОКС КУ ЖКХ соблюдение принципа эффективного использования бюджетных средств в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ при составлении технического задания и расчета стоимости работ при подготовке аукционной документации.

1.3. Обеспечить ОКС КУ ЖКХ достоверность и полноту сведений в информации о реализации адресной инвестиционной программы.

1.4. Рассмотреть вопрос о принятии муниципального нормативного акта, предусматривающего порядок оформления после ввода в эксплуатацию объектов капитального строительства в муниципальную собственность и закрепления в установленном порядке на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями.

 1.5. Внести изменения в Положение о формировании и реализации адресной инвестиционной программы, утвержденной Постановлением от 31.05.2010 №1059 (с изменениями от 17.07.2012 №1861, от 16.08.2013 №2058), а именно:

- в пункте 5.1 Положения указать актуализированные нормативные акты, в связи с тем, что указанные в тексте приказы Минфина РФ от 30.12.2009 №150н, от 13.11.2008 №128 (ред. от 09.11.2009) утратили силу;

- в пункте 5.2 Положения указать конкретные сроки представления отчетов КУЖКХ в комитет финансов и отдел экономического развития с указанием реквизитов «дата составления», «дата представления».

* 1. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности соответствующих должностных лиц, допустивших выявленные в ходе контрольного мероприятия нарушения и недостатки.
	2. В целях эффективного использования бюджетных средств рассмотреть вопрос о приобретении специализированной техники для ухода за спортивными сооружениями, расположенными на пришкольных территориях и спортивных площадках муниципального образования.
1. Направляет в адрес Комитета образования Сосновоборского городского округа представление о необходимости выполнения мероприятий:

2.1. Обеспечить соблюдение Положения о формировании и реализации адресной инвестиционной программы, утвержденной Постановлением от 31.05.2010 №1059 (с измен., внесенными Постановлениями от 17.07.2012 №1861, от 16.08.2013 №2058) в части:

- предоставления правоустанавливающих документов на земельные участки к заявке на включение объекта в адресную инвестиционную программу;

- представления отчетов об использовании средств по объектам инвестиционной программы за счет средств местного бюджета с обязательным указанием реквизитов «дата составления, дата предоставления».

2.2. Обеспечить соблюдение принципа эффективного использования бюджетных средств в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ в части внесения соответствующих изменений в обоснования бюджетных ассигнований при формировании предложений по внесению изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета.

* 1. Обеспечить достоверность и полноту сведений в отчетах об использовании средств по объектам инвестиционной программы за счет средств местного бюджета.

2.4. В целях предотвращения финансовых рисков в виде неустойки (пени) обеспечить соблюдение сроков предоставления Учреждению бюджетных инвестиций в соответствии с условиями договоров. При заключении договоров предусматривать реальные сроки исполнения денежных обязательств с учетом прохождения финансового документооборота в органах казначейского исполнения бюджета.

2.5. В условиях договоров на предоставление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства конкретизировать контрольные функции, осуществляемые Комитетом образования Сосновоборского городского округа.

2.6. Принять меры по эффективному использованию спортивного оборудования для прыжков в высоту.

3. Направляет в адрес МБОУ «СОШ №7» представление о необходимости выполнения мероприятий:

3.1. Обеспечить соблюдение принципа эффективного использования бюджетных средств в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, а именно: направить предложение комитету образования о рассмотрении вопроса дальнейшего использования спортивного оборудования для прыжков в высоту.

3.2. В целях предотвращения финансовых рисков в части исполнения гарантийных обязательств, не допускать случаев принятия Паспортов изделий без отметки о дате реализации.

Отчет подготовил:

**Главный специалист финансово-контрольной комиссии**

**Сосновоборского городского округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.В. Чехун**