

Утверждено
решением коллегии
контрольно-счетной палаты
Архангельской области,
протокол от 08 апреля 2014 года № 3

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка организации бюджетного процесса, исполнения бюджета муниципальным образованием «Северодвинск» за 2011-2012 годы и истекший период 2013 года в части межбюджетных трансфертов, в том числе по участку канализационного коллектора на проспекте Беломорский, ремонту детского сада, реконструкции операционного блока ГБУЗ АО «Северодвинская городская больница № 2 скорой медицинской помощи» и другим объектам, возводимым с привлечением средств областного бюджета»

I. Основание для проведения контрольного мероприятия: статьи 157, 265-268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», областной закон от 30.05.2011 года № 288-22-ОЗ «О контрольно-счетной палате Архангельской области», пункты 1 и 2 подраздела «Поручения областного Собрания, предложения и запросы Губернатора Архангельской области Раздела II «Контрольные мероприятия» Плана работы контрольно-счетной палаты на 2013 год, утвержденного коллегией от 29.12.2012 года и распоряжения от 06.11.2013 года № 40-р, от 29.11.2013 года № 40/1-р, от 30.12.2013 года № 40/2-р.

II. Перечень объектов контрольного мероприятия с указанием предмета контрольного мероприятия.

Проверка обоснованности предоставления и расходования средств областного бюджета направленных в:

1) Администрацию муниципального образования «Северодвинск» (далее Администрация) на:

а. Строительство канализационного коллектора на проспекте Беломорском в г. Северодвинске в 2011 - 2012 годы;

б. Разработку проекта «Реконструкция берегоукрепительных сооружений на о. Ягры в г. Северодвинске» в 2012 - 2013 годы;

в. Строительство физкультурно-спортивного корпуса ФОК «Звездочка» в г. Северодвинске в 2013 году;

г. Приобретение спортивно-технологического оборудования для физкультурно-спортивного корпуса ФОК «Звездочка» в г. Северодвинске в 2013 году.

2) Муниципальное казенное учреждение «Управление образования администрации Северодвинска» (далее Управление образования) на капитальный

ремонт детского комбината – структурного подразделения МБОУ «СОШ № 30» в 2012 - 2013 годы;

3) Муниципальное бюджетное учреждение «Строительно - ремонтно - эксплуатационная служба Северодвинска» (далее МБУ «СРЭС») на капитальный ремонт детского комбината – структурного подразделения МБОУ «СОШ № 30» в 2012 - 2013 годы;

4) Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 30» (далее МБОУ «СОШ №30») на капитальный ремонт детского комбината – структурного подразделения МБОУ «СОШ № 30» в 2013 году.

5) Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Архангельской области «Северодвинская городская больница № 2 скорой медицинской помощи» на реконструкцию операционного блока ГБУЗ АО «Северодвинская городская больница № 2 скорой медицинской помощи» за 2011-2012 годы.

III. Проверяемый период деятельности: 2011-2012 годы и текущий период 2013 года.

IV. Срок проведения контрольного мероприятия с 07.11.2013 по 19.02.2014 года.

V. Цели контрольного мероприятия: проверка расходования средств областного бюджета в части законности, обоснованности, результативности и эффективности использования бюджетных средств.

VI. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств и деятельности объектов контрольно мероприятия.

Администрация является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления, наделенным Уставом полномочиями по решению вопросов местного значения и осуществлению отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Архангельской области.

От имени Администрации полномочия по осуществлению муниципального контроля исполняют органы Администрации Северодвинска.

Мэр Северодвинска исполняет полномочия Главы Администрации Северодвинска и руководит ею на принципах единоначалия.

В проверяемом периоде ответственными за осуществление финансово-хозяйственных операций являлись:

с правом первой подписи: с 01.01.2011 года по настоящее время: Мэр Северодвинска – Гмырин Михаил Аркадьевич, Первый заместитель Главы Администрации – руководитель аппарата – Мошарев Виктор Николаевич, заместитель Главы Администрации по финансово-экономическим вопросам – Давиденко Ольга Николаевна;

с правом второй подписи: начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности

- главный бухгалтер – Выскребенцева Татьяна Васильевна, заместитель главного бухгалтера – Стругова Татьяна Владимировна, главный специалист – Санькова Ирина Дмитриевна.

VII. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее

1. В ходе контрольного мероприятия проверено расходование средств в сумме 298 109,0 тыс.руб., из них средства: ФФОМС – 83 259,3 тыс.руб., областного бюджета – 99 162,6 тыс.руб., местного бюджета – 71 285,3 тыс.руб. в том числе:

за 2011 год – 52 104,7 тыс.руб., из них средства ФФОМС – 7 702,9 тыс.руб. и средства местного бюджета – 44 401,8 тыс.руб.

за 2012 год – 98 862,6 тыс.руб., из них средства: ФФОМС – 75 556,4 тыс.руб. областного бюджета – 12 088,5 тыс.руб. и местного бюджета – 11 217,7 тыс.руб.

за 2013 год – 147 141,7 тыс.руб., из них средства областного бюджета – 87 074,1 тыс.руб. и средства местного бюджета – 60 067,6 тыс.руб.

Финансирование из областного бюджета осуществлялось в рамках долгосрочных целевых программ Архангельской области:

1.1. «Развитие водохозяйственного комплекса Архангельской области на 2012-2020 годы», утвержденной постановлением Правительства Архангельской области от 11.10.2011 № 361-пп на 2012 год на объекты:

а. «Строительство канализационного коллектора на просп. Беломорский в г. Северодвинске» предусмотрено выделение средств в общей сумме 16 591,7 тыс.руб., в том числе: 8 500,0 тыс.руб. - областной бюджет и 8 091,7 тыс.руб. - местный бюджет.

б. Разработка проекта «Реконструкция берегоукрепительных сооружений на о. Ягры в г. Северодвинске» предусмотрено средств областного бюджета на 2012 год в размере 3 083,4 тыс.руб., профинансировано 462,5 тыс.руб.

1.2. «Строительство и капитальный ремонт образовательных учреждений в Архангельской области на 2012-2018 годы», утвержденной постановлением Правительства Архангельской области от 11.10.2011 № 372-пп, на капитальный ремонт здания детского комбината – структурного подразделения МБОУ «СОШ № 30» предусмотрено и профинансировано средств областного бюджета в 2012 году - 3 126,0 тыс.руб. (постановление Правительства Архангельской области от 17.07.2012 № 314-пп) и в 2013 году - 35 245,0 тыс.руб. (постановление Правительства Архангельской области от 07.05.2013 № 202-пп).

Софинансирование за счет средств местного бюджета осуществлялось по муниципальной ведомственной целевой программе «Капитальные и текущие ремонты и благоустройство муниципальных образовательных учреждений Северодвинска на 2012-2014 годы», утвержденной постановлением Администрации от 07.09.2011 года № 361-па, в размере: в 2012 году - 3 126,0 тыс.руб., в 2013 году - 35 245,0 тыс.руб. По состоянию на 01.01.2014 года числится остаток средств субсидии 2013 года в размере 1 811,3 тыс.руб.

1.3. «Спорт Беломорья на 2011-2014 годы», утвержденной постановлением Правительства Архангельской области от 27.07.2010 № 212-пп, в 2013 году для ФОК «Звездочка» в г. Северодвинске предусмотрено на:

а. Строительство физкультурно-спортивного корпуса всего 56 256,9 тыс.руб., в том числе: 51 256,9 тыс.руб. – средства областного бюджета и 5 000,0 тыс.руб. - средства местного бюджета;

б. Приобретение спортивно-технологического оборудования всего 750,0 тыс.руб., в том числе средства: 572,2 тыс.руб.) - средства областного бюджета и 177,8 тыс.руб. - местного бюджета.

Предусмотренные средства областного бюджета перечислены в 2013 году в полном объеме.

1.4. «Модернизация здравоохранения Архангельской области на 2011-2013 годы», утвержденной постановлением Правительства Архангельской области от 28.03.2011 года № 78-пп, на реконструкцию операционного блока ГБУЗ Архангельской области «Северодвинская городская больница № 2 скорой медицинской помощи» предусмотрено (с учетом внесенных изменений 24.04.2012 года) всего 70 900,0 тыс.руб. (средства ФФОМС), в 2011 году было запланировано 78 500,0 тыс.руб., из них средства ФФОМС – 70 900,0 тыс.руб. и местный бюджет - 7 600,0 тыс.руб.

В 2011 году средства ФФОМС поступили в запланированном объеме, а использованы только в сумме 7 702,9 тыс.руб., в 2012 году за выполненные работы оплачено 63 132,5 тыс.руб.

2. По результатам проведенного контрольного мероприятия выявлены нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения на общую сумму 389 022,9 тыс.руб., из них в разрезе объектов:

2.1. При проверке обоснованности предоставления и расходования средств областного бюджета направленных на строительство канализационного коллектора на проспекте Беломорском в г. Северодвинске установлены нарушения на общую сумму 40 380,0 тыс.руб., в том числе:

- в нарушение статьи 179.3 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), пункта 1.2. Положения о порядке формирования, утверждения и финансирования адресной инвестиционной программы муниципального образования «Северодвинск», утвержденного постановлением Администрации Северодвинска от 10.11.2009 № 6-па администрацией Северодвинска своевременно не внесены изменения в адресную инвестиционную программу муниципального образования «Северодвинск» на 2011 год и период до 2013 года в сторону уменьшения объема финансирования по данному объекту на сумму 15 000,0 тыс.руб. средств областного бюджета;

- решением городского Совета депутатов МО «Северодвинск» от 08.12.2011 № 138 утверждены бюджетные инвестиции на 2012 год по КБК 303 0502 5225210 003 310 на сумму 8 500,0 тыс.руб. до дня опубликования и вступления в силу областного закона от 16.12.2011 № 407-27-ОЗ «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», что противоречит пункту 2 статьи 83 БК РФ;

- сметная документация, в составе документации об аукционе пересчитана в

текущих ценах по состоянию на 4 квартал 2011 года по Территориальным единичным расценкам Архангельской области на сумму 11 149,6 тыс.руб., в нарушение пункта 3 статьи 14 Федерального закона от 25 февраля 1999 года № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений», Положения о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, строительство которых финансируется с привлечением средств областного бюджета, утвержденного постановлением Правительства Архангельской области от 27.04.2010 № 121-пп, не прошла проверку достоверности определения сметной стоимости строительства объекта;

- в нарушение приказа Министерства регионального развития РФ от 15.07.2009 № 296 «Об утверждении Порядка формирования и ведения федерального реестра сметных нормативов, подлежащих применению при определении сметной стоимости объектов капитального строительства, строительство которых финансируется с привлечением средств федерального бюджета, а также предоставления сведений, включаемых в указанный реестр», сметная документация на строительство канализационного коллектора рассчитана по Территориальным единичным расценкам Архангельской области (ТЕР), которые не входят в федеральный реестр сметных нормативов;

- в нарушение требований Сборника сметных норм дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время (ГСН 81-05-02-2007), рекомендованного к применению письмом Росстроя от 28.03.2007 № СК-1221/02, неправомерно применена норма зимнего удорожания, что привело к завышению дополнительных затрат на сумму 502,0 тыс.руб. (по актам КС-2), так как подрядная организация выполняла полный объем работ только в летний период, следовательно дополнительные затраты по зимнему удорожанию не учитываются;

- в нарушение статьи 743 Гражданского кодекса РФ (далее ГК РФ), строительные работы на объекте были выполнены не в соответствии с технической документацией, определяющей объем, содержание работ и другие, предъявляемые к ним требования, и со сметой, определяющей цену работ. Таким образом, в нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ и пунктов 3 и 5.2.2. муниципального контракта (далее МК) от 10.05.2012 № 0124300012712000075-0087008-02 при его исполнении внесены изменения в перечень, объем работ, установленных заказчиком в документации об аукционе (далее - аукционной документацией) на общую сумму 641,6 тыс.руб., так как в ходе сопоставления сметных расчетов аукционной документации с актами о приемки выполненных работ подрядчиком и принятых заказчиком по видам работ, их объемов, применения расценок, выявлено:

не выполнены работы, предусмотренные документацией об аукционе на сумму 250,1 тыс.руб., при этом сумма контракта не уменьшена,

оплата за работы, которые не указаны в документации об аукционе, составила 391,5 тыс.руб.;

- в нарушение части 7 статьи 52 Градостроительного кодекса РФ, на выявленные в процессе строительства отклонения параметров объекта капитального строительства от проектной документации, не были внесены изменения в проектную документацию;

- в нарушение пункта 1 статьи 766 ГК РФ в разделе 7 «Условия обеспечения исполнения обязательств» заключенного муниципального контракта (далее - МК) от 27.09.2012 № 0124300012712000294-0087008-01, не указан способ обеспечения исполнения муниципального контракта;

- в нарушение статьи 743 ГК РФ, работы на объекте выполнены не в соответствии с технической документацией, определяющей объем, содержание работ и другие, предъявляемые к ним требования, и со сметой, определяющей цену работ, что не соответствует условиям проведенного аукциона в части выполняемых объемов работ и их стоимости, пункта 1 статьи 72 БК РФ, пунктов 3, 5.2.2. МК от 27.09.2012 № 0124300012712000294-0087008-01 в ходе его исполнения МК, а именно:

стоимость материала по акту КС-2 от 25.10.2012 №1 п. 29 «Полотно иглопробивное для дорожного строительства Геотекстиль Тенсар Бейзтекс» по отношению к стоимости начальной цены аукционной документации увеличена на 265,4 тыс.руб. (с учетом НДС и лимитированными затратами), так как стоимость материала по расчету начальной цены 44,4 тыс.руб. по акту КС-2 - 253,1 тыс.руб.;

не выполнены работы по устройству основания и покрытия из щебня 229,19 м³ на сумму 475,8 тыс.руб. (с учетом НДС и лимитированными затратами), которые предусмотрены аукционной документацией (Расчет начальной цены № 4 аукционной документации п. 38 479,7 м³ - 783,2 тыс.руб. минус Акт КС-2 №1 от 25.10.2012 г. п. 38 - 250,51 м³ - 409,0 тыс.руб.);

в рамках данного контракта оплачены дополнительные работы по КС-2 от 13.11.2012 № 3 (следовательно не прошедшие экспертизу) на сумму 791,6 тыс.руб.

В соответствии с пунктом 3.2. МК от 27.09.2012 № допущенные Подрядчиком (ООО «Трест Спецдорстрой») превышение объемов и стоимости работ, предусмотренных МК, заказчиком (Администрация) не оплачиваются. Следовательно необоснованное расходование бюджетных средств заказчиком по данному МК составило 1 057,0 тыс.руб. (265,43+791,57).

Вместе с тем, в нарушение Порядка формирования и ведения федерального реестра сметных нормативов, подлежащих применению при определении сметной стоимости объектов капитального строительства, строительство которых финансируется с привлечением средств федерального бюджета, а также предоставления сведений, включаемых в указанный реестр, утвержденного приказом Министерства регионального развития РФ от 15.07.2009 № 296 сметная документация на строительство канализационного коллектора рассчитана по Территориальным единичным расценкам Архангельской области (ТЕР), которые не входят в федеральный реестр сметных нормативов, тем самым завышена начальная максимальная цена (по которой и был заключен МК от 27.09.2012 № 0124300012712000294-0087008-01) на 1 997,1 тыс.руб., что привело к потерям бюджетных средств в указанной сумме.

За нарушение сроков выполнения работ (пункт 2.2 – 15.09.2012) по МК Администрацией с ООО «МАРК ИНВЕСТ» при расчете по счет-фактуре от 17.12.2012 № 23 на сумму 1 073,5 тыс.руб. удержана сумма неустойки в размере

282,1 тыс.руб. (платежное поручение от 28.12.2012 № 4196911 на сумму 791,5 тыс.руб. – средства областного бюджета).

Выставленная подрядчику неустойка в размере 1 344,2 тыс.руб., решением арбитражного суда Архангельской области от 17.09.2013 по делу № А05-8424/2013 отклонена и снижена до 2,2 тыс.руб. (приняты только нарушения сроков по кадастровым работам и то за период, после предоставления администрацией муниципального образования «Северодвинск» технического и кадастрового паспортов копии кадастровых паспортов на земельные участки и исполнительных схем коллектора).

Вывод: Таким образом, при строительстве канализационного коллектора на проспекте Беломорский в г. Северодвинске, заказчиком - администрацией муниципального образования «Северодвинск» допущены нарушения бюджетного и иного законодательства, в результате которых:

причинен ущерб бюджету Архангельской области на сумму 4 819,0 тыс.руб., из них областному бюджету 2 539,8 тыс.руб., местному бюджету 2 279,2 тыс.руб., которые подлежат восстановлению в бюджет;

неэффективное использование бюджетных средств в сумме 4 673,46 тыс.руб., в результате чего администрацией муниципального образования «Северодвинск» допущено нарушение пункта 2.2.6. Соглашения от 22.05.2012 № 66/2012 о порядке предоставления субсидии;

ответственность за допущенные нарушения в соответствии с пунктом 5.5. Соглашения от 22.05.2012 № 66/2012 несет администрация муниципального образования «Северодвинск».

2.2. При проверке обоснованности предоставления и расходования средств областного бюджета направленных на разработку проекта «Реконструкция берегоукрепительных сооружений на о. Ягры в г. Северодвинске» в 2012 - 2013 годы выявлено нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения на сумму 6 418,7 тыс.руб., из них:

- в нарушение пункта 7 статьи 79 БК РФ, (согласно которому законом о бюджете субъекта Российской Федерации может быть предусмотрено предоставление субсидий местным бюджетам на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности, бюджетные инвестиции в которые осуществляются из местных бюджетов), пункта 2 Порядка формирования областной адресной инвестиционной программы, утвержденного постановлением администрации Архангельской области от 28.03.2008 № 79-па/6, областной адресной инвестиционной программы на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов, утвержденной постановлением Правительства Архангельской области от 10.04.2012 № 131-пп (в редакции постановления Правительства Архангельской области от 18.12.2012 № 577-пп) по долгосрочной целевой программе Архангельской области «Развитие водохозяйственного комплекса Архангельской области на 2012-2020 годы», которой предусмотрено на 2012 год средств областного бюджета в размере 3 083,4 тыс.руб. на разработку проекта реконструкции берегоукрепительных сооружений - тротуара общей площадью

777,0 м², расположенного по адресу: Архангельская область, г. Северодвинск, от дома № 11 до дома № 8 по ул. Дзержинского (реестровый номер казны Северодвинска 30662) и Набережная Александра Зрячева, расположенная по адресу: Архангельская область, г. Северодвинск, в районе домов № 12, 16, 24 по Приморскому бульвару в границах от ул. Северной до пр. Бутомы (квартал 223, реестровый номер казны Северодвинска 6155), которые переданы в оперативное управление МАУ «Парк культуры и отдыха»;

- в нарушение пункта 2 статьи 179, статьи 179.3 БК РФ, пункта 1.2. Положения о порядке формирования, утверждения и финансирования адресной инвестиционной программы муниципального образования «Северодвинск», утвержденного постановлением Администрации Северодвинска от 10.11.2009 № 6-па своевременно не внесены изменения в объем финансирования средств областного бюджета на данный объект на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, в программу муниципального образования «Северодвинск», утвержденную постановлением Администрации Северодвинска от 23.01.2013 № 21-па на общую сумму 2 172,76 тыс.руб., в том числе: на средства областного бюджета на сумму 700,0 тыс.руб. и на средства местного бюджета в размере 1 472,76 тыс.руб., так как: по адресной инвестиционной программе муниципального образования «Северодвинск» на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов, предусмотрено выделение средств в размере 6 489,6 тыс.руб., из них 4 489,6 тыс.руб. - областной бюджет и 2 000,0 тыс.руб. - местный бюджет. На 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов предусмотрено 4 952,47 тыс.руб., в том числе: 1 162,51 тыс.руб. - областной бюджет и 3 789,96 тыс.руб. - местный бюджет;

- средства областного бюджета в сумме 462,51 тыс.руб. перечислены министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области 21.12.2012 в нарушение пункта 2.1.1. Соглашения от 14.12.2012 № 116/2012, так как работы по муниципальному контракту от 11.10.2012 № 0124300012712000300-008700801 на 21.12.2012 года еще не были выполнены;

- данные формы по ОКУД 0503324 на 01.01.2013 года не соответствуют действительности, так как фактически субсидии из областного бюджета по долгосрочной целевой программе Архангельской области «Развитие водохозяйственного комплекса Архангельской области на 2012-2020 годы» поступили в бюджет МО «Северодвинск» в 2012 году в размере 8 962,510 тыс.руб. по двум соглашениям на два объекта: «Строительство канализационного коллектора на просп. Беломорский в г. Северодвинске» - 8 500,0 тыс.руб. и «Реконструкция берегоукрепительных сооружений на о. Ягры в г. Северодвинске» - 462,510 тыс.руб., а в отчете формы по ОКУД 0503324 на 01.01.2013 в графе «Наименование показателя» субсидия на разработку проекта «Реконструкция берегоукрепительных сооружений на о. Ягры в г. Северодвинске» не отражена;

- в нарушение пункта 7 статьи 79 БК РФ, пунктов 3, 4 Порядка формирования и реализации областной адресной инвестиционной программы на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденного постановлением Правительства Архангельской области от 10.07.2012 № 298-пп, министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области (далее - министр и ЖКХ АО) заключило с Администрацией соглашение о порядке

предоставления субсидий на софинансирование объектов областной адресной инвестиционной программы 02.04.2013 № 09/2013 на 700,0 тыс.руб. средств областного бюджета на разработку проекта;

- министром и ЖКХ АО не воспользовался своим правом (пункт 5.2. Соглашения от 14.12.2012 № 116/2012) в случае неэффективного использования выделенных бюджетных средств (не освоение 3-и и более месяцев после перечисления) не расторгло соглашение в одностороннем порядке, а уведомлением № 40 от 10.03.2013 по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам сообщило, что неиспользованный остаток межбюджетного трансферта на 01.01.2013 в сумме 462,5 тыс.руб. подлежит использованию в 2013 году на те же цели.

Вывод: Финансирование за счет средств областного бюджета было предусмотрено в нарушение пункта 2 Порядка формирования областной адресной инвестиционной программы, утвержденного постановлением администрации Архангельской области от 28.03.2008 № 79-па/6, областной адресной инвестиционной программой на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов, утвержденной постановлением Правительства Архангельской области от 10.04.2012 года № 131-пп (в редакции постановления Правительства Архангельской области от 18.12.2012 № 577-пп), средства областного бюджета в сумме 462,5 тыс.руб. перечислены министром и ЖКХ АО 21.12.2012 года в нарушение пункта 2.1.1. Соглашения от 14.12.2012 № 116/2012. министром и ЖКХ АО не воспользовалось своим правом в случае неэффективного использования выделенных бюджетных средств расторгнуть соглашение в одностороннем порядке.

2.3. При проверке обоснованности предоставления и расходования средств областного бюджета направленных на строительство физкультурно-спортивного корпуса ФОК «Звездочка» в г. Северодвинске в 2013 году установлено нарушений общую сумму 58 594,4 тыс.руб., в том числе:

- в адресную инвестиционную программу муниципального образования «Северодвинск» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденную постановлением Администрации от 23.01.2013 № 21-па, Администрацией своевременно не внесены изменения, в объем финансирования на данный объект на сумму 4 950,0 тыс.руб. средства областного бюджета (40 000,0-35 050,0), что является нарушением пункта 2 статьи 179 БК РФ, пункта 1.2. Положения о порядке формирования, утверждения и финансирования адресной инвестиционной программы муниципального образования «Северодвинск», утвержденного постановлением Администрации Северодвинска от 10.11.2009 N 6-па;

- в нарушение пункта 2 статьи 83 БК РФ до дня опубликования и вступления в силу областного закона от 19.12.2013 № 60-4-ОЗ «О внесении изменений и дополнений в областной закон «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» и до получения уведомления о бюджетных ассигнованиях 19.12.2013 в решение городского Совета депутатов МО «Северодвинск» от 11.12.2012 № 114 «О местном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» внесены изменения по долгосрочной целевой программе Архангельской области «Спорт Беломорья на 2011-2014 годы» по

средствам областного бюджета 2013 года на сумму 16 206,9 тыс.руб.

- в нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ и части 5 статьи 9 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» при исполнении МК от 26.09.2011 № 0124300012713000081-0087008-01 внесены изменения в перечень, объем работ, установленных заказчиком в аукционной документации на общую сумму 8 927,6 тыс.руб., из них:

5 013,4 тыс.руб. – работы, предусмотренные сметным расчетом аукционной документации, исполнительной сметой не выполнены, при этом сумма контракта не уменьшена;

3 914,2 тыс.руб. – оплачен объем работ, который не предусмотрен сметным расчетом аукционной документации и исполнительной сметой.

- в нарушение разделов: Акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) и Журнал учета выполненных работ (форма КС-6а) «Указаний по применению и заполнению форм по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ», утвержденных Постановлением Госкомстата от 11.11.1999 № 100 были оформлены акты выполненных работ (форма КС-2) на сумму 736,9 тыс.руб. на работы, которые фактически были не выполнены, что не соответствует принципу результативности и эффективности, определенному статьей 34 БК РФ и привело к:

скрытому авансированию на сумму 725,2 тыс.руб. (объемы сняты без возврата денежных средств);

необоснованным расходам на сумму 11,6 тыс.руб. (оплачена установка пожарного гидранта, который фактически не установлен).

- в нарушение пункта 2.2 муниципального контракта от 30.04.2013 № 0124300012713000081-0087008-01, предусматривающего окончание работ - не позднее 02.09.2013 и сдачу объекта в эксплуатацию - не позднее 16.12.2013 работы на объекте на 03.02.2014 не закончены. В 2013 году Администрация не воспользовалась своим правом взыскания неустойки с подрядчика по муниципальному контракту от 30.04.2013 № 0124300012713000081-0087008-01, которая на 31.12.2013 составила 1 321,6 тыс.руб.

- в нарушение пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) в отсутствие лимитов бюджетных обязательств заключен МК от 04.09.2013 № 0124300012713000287-0087008-01 на сумму 26 752,8 тыс.руб. на основании результатов открытого аукциона в электронной форме на выполнение комплекса мероприятий по устройству внутренних инженерных систем и отделке помещений. Срок выполнения, которого с 04.09.2013 по 02.12.2013 года.

- в нарушение разделов: Акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) и Журнал учета выполненных работ (форма КС-6а) «Указаний по применению и заполнению форм по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ», утвержденных Постановлением Госкомстата от 11.11.1999 № 100, проверке представлены оплаченные акты выполненных работ формы КС-2, за работы, которые фактически не выполнены, что противоречит принципу результативности и эффективности, определенному статьей 34 БК РФ.

Таким образом, сумма необоснованных расходов за 2013 год по контракту от

04.09.2013 № 0124300012713000287-0087008-01 составила 1 020,2 тыс.руб., в том числе:

425,3 тыс.руб. по КС-2 от 20.12.2013 №№ 1,2,9 (расчет КСП Архангельской области);

184,1 тыс.руб. по КС-2 от 20.12.2013 № 7 – автоматизация противопожарных сетей;

187,4 тыс.руб. по КС-2 от 20.12.2013 № 6 – автоматизация вентиляционных систем;

209,9 тыс.руб. по КС-2 от 20.12.2013 № 10 – система оповещения и управления эвакуацией.

Вместе с тем, за невыполнение работ в установленный срок администрация муниципального образования «Северодвинск» не воспользовалась в 2013 году своим правом взыскания неустойки с подрядчика по муниципальному контракту от 04.09.2013 № 0124300012713000287-0087008-01, которая на 31.12.2013 года составляет 161,8 тыс.руб.

Вывод: Таким образом, при строительстве объекта «Строительство физкультурно-спортивного корпуса ФОК «Звездочка» в г. Северодвинске» заказчиком – администрацией муниципального образования «Северодвинск» допущены нарушения бюджетного и иного законодательства, в результате которых:

причинен ущерб бюджету Архангельской области на сумму 9 959,4 тыс.руб., из них областному бюджету 5 429,7 тыс.руб., местному бюджету 4 529,7 тыс.руб., которые подлежат восстановлению в бюджет;

неэффективное использование бюджетных средств в сумме 9 959,4 тыс.руб., в результате чего администрацией муниципального образования «Северодвинск» допущены нарушения пунктов 2.2.3., 2.2.6., 2.2.8. Соглашения от 08.04.2013 № 05/2013 о порядке предоставления субсидии;

ответственность за допущенные нарушения в соответствии с пунктом 5.5. Соглашения от 08.04.2013 № 05/2013 несет администрация муниципального образования «Северодвинск».

2.4. При проверке обоснованности предоставления и расходования средств областного бюджета направленных на приобретение спортивно-технологического оборудования для физкультурно-спортивного корпуса ФОК «Звездочка» в г. Северодвинске в 2013 году установлено, что спортивно-технологическое оборудование приобретено всего за 498,05 тыс.руб. – 100% средства областного бюджета, а в соответствии с заключенным соглашением от 27.11.2013 № 322/2013 (предоставление субсидии в размере 572,2 тыс.руб. (76,3 %) средств областного бюджета на софинансирование расходных обязательств за счет средства местного бюджета в размере 177,8 тыс.руб. (23,7 %)) следовало оплатить из средств областного бюджета всего 379,98 тыс.руб. или 76,3 % от стоимости приобретенного оборудования.

Вывод: Таким образом, муниципальное образование «Северодвинск» не обеспечило софинансирование приобретения оборудования для физкультурно-спортивного корпуса ФОК «Звездочка» в г. Северодвинске» за счет средств местного бюджета в размере 118,07 тыс.руб., что является нарушением

пункта 1.1. соглашения от 27.11.2013 № 322/2013 и раздела IV «Механизм реализации Программы» долгосрочной целевой программы «Спорт Беломорья на 2011-2014 годы», утвержденной постановлением Правительства Архангельской области от 27.07.2010 N 212-пп.

2.5. При проверке обоснованности предоставления и расходования средств областного бюджета направленных на капитальный ремонт детского комбината – структурного подразделения МБОУ «СОШ № 30» в 2012 - 2013 годы выявлено нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения на общую сумму 283 511,7 тыс.руб., из них допущенные руководителем (директором) и главным бухгалтером:

1). Управления образования администрации Северодвинска на сумму 256 982,7 тыс.руб., в том числе:

- в нарушение статьи 78.1 БК РФ, пункта 2 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальными бюджетными автономным учреждениям, функции и полномочия учредителя которых осуществляет управление образования администрации Северодвинска, утвержденного постановлением Администрации от 28.02.2012 № 76-па (далее Порядок), пункта 1.2. соглашения от 16.07.2012 без номера Управлением образования предоставлены МБУ «СРЭС», субсидии на иные цели - капитальный ремонт образовательных учреждений, при наличии муниципального задания:

в 2012 году – 7 980,1 тыс.руб., из них на «Капитальный ремонт дошкольного образовательного учреждения «АБВГДейка» - 6 252,0 тыс.руб. и МБОУ «Морская кадетская школа им. Адмирала Котова П.Г.» - 1 728,1 тыс.руб.,

в 2013 году - 47 711,1 тыс.руб., так как:

а) согласно Уставу МБУ «СРЭС» создано для выполнения муниципального задания по текущему и капитальному ремонту, проведение реконструкций зданий и сооружений учреждений социальной сферы Северодвинска, обустройство прилегающих к ним территорий, а также разработку проектной (технической) и сметной документации, проведение обследований строительных конструкций зданий и сооружений (пункт 1.3. Устава);

б) в ведомственном перечне муниципальных услуг (работ) МБУ «СРЭС» утверждена муниципальная услуга (работа): обеспечение содержания зданий и сооружений муниципальных образовательных учреждений, обустройство прилегающих к ним территорий общей площадью подведомственных объектов 362 294 кв.м.;

в) Управление образования заключило с МБУ «СРЭС» 16.07.2012 года соглашение о выполнении работ по капитальному ремонту здания детского комбината - структурного подразделения МБОУ «СОШ № 30», расположенного по адресу: г. Северодвинск, ул. Советских Космонавтов, д. 6А, согласно которому выполнение работ по капитальному ремонту осуществляется в рамках муниципального задания на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов (пункт 1.2.);

- в нарушение пункта 7, приложения № 2 Порядка, утвержденного постановлением Администрации от 28.02.2012 № 76-па в соглашении от 09.01.2013 № 2 Управлением образования не определена целевая направленность расходования средств субсидии МБОУ «СОШ № 30» на сумму 35 245,0 тыс.руб., так как в представленном к проверке дополнительном соглашении от 01.10.2013 № 05, заключенному к соглашению от 09.01.2013 № 2 не указано названия ДЦП Архангельской области «Строительство и капитальный ремонт образовательных учреждений в Архангельской области на 2012-2018 годы», в сумме «ВСЕГО» допущена арифметическая ошибка на сумму 0,213 тыс.руб. и целевая статья указана с технической ошибкой;

- в нарушение пункта 3 статьи 219 БК РФ в отсутствие лимитов бюджетных обязательств Управление образования заключило с 4-и подрядчиками 6 МК на общую сумму 30 670,5 тыс.руб.;

- в нарушение Положения о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, строительство которых финансируется с привлечением средств областного бюджета, утвержденного постановлением Правительства Архангельской области от 27.04.2010 №121-пп на сэкономленную от аукционов сумму Управление образования выставило на аукцион дополнительные работы, не предусмотренные представленным к проверке проектом, по начальной максимальной цене на общую сумму 7 542,8 тыс.руб. (с НДС), так как сметная документация не прошла проверку достоверности определения сметной стоимости строительства объекта, что не отвечает принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств, определенному статьей 34 БК РФ;

- нецелевое использование средств областного бюджета на общую сумму 17 467,6 тыс.руб., так как средства областного бюджета, полученные Управлением образования по коду главы 075 «Муниципальное казенное учреждение «Управлением образования Администрации Северодвинска», разделу 07 «Образование», подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования», ЦС 5222910 «Долгосрочная целевая программа Архангельской области «Строительство и капитальный ремонт образовательных учреждений в Архангельской области на 2012-2018 годы» (средства областного бюджета)», ВР 001 «Выполнение функций бюджетными учреждениями», подстатье КОСГУ 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» в общей сумме 35 245,0 тыс.руб.: 18.07.2013 года - 6 442,2 тыс.руб., 23.07.2013 - 8 948,0 тыс.руб., 15.10.2013 года – 14 105,9 тыс.руб. и 18.12.2013 года – 5 748,9 тыс.руб. по соглашению о предоставлении субсидии из областного бюджета в рамках реализации мероприятия долгосрочной целевой программы Архангельской области «Строительство и капитальный ремонт образовательных учреждений в Архангельской области на 2012-2018 годы» по капитальному ремонту зданий дошкольных образовательных учреждений от 06.06.2013 № 109/2013, заключенному минстроем и ЖКХ АО с Администрацией, использованы (частично) на сумму 17 467,6 тыс.руб. на оплату за выполненные работы по благоустройству территории земельного участка (информация о зарегистрированных правах на который в Едином государственном реестре прав отсутствует), его освещение и ограждение, что в соответствии со

статьей 289 БК РФ (в ред. 188-ФЗ от 02.07.2013) и 306.4 БК РФ (в ред. 252-ФЗ от 23.07.2013) является нецелевым использованием средств областного бюджета;

- неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 42 210,7 тыс.руб. (713,7+41 497,0), которое привело к необоснованным расходам бюджетных средств на сумму 9 044,5 тыс.руб. (3 949,1+4 621,7+473,7), так как:

Применение заказчиком штрафных санкций, в части требований уплаты неустойки (пеней), является средством воздействия на подрядчика надлежащего исполнения, предусмотренного контрактом обязательства и, соответственно, достижения предполагавшихся при размещении заказа результатов использования бюджетных средств, то есть обеспечить их эффективное использование. Общий размер неустойки по состоянию на 31.12.2013 составил 3 325,9 тыс.руб., из которой в соответствии с заключенными контрактами можно было бы уже удержать 713,7 тыс.руб. при выполнении окончательного расчета, т.е. еще в 2013 году.

Кроме того, «освоение» бюджетных средств Управлением образования в 2012-2013 годах в общей сумме 41 497,0 тыс.руб. на капитальный ремонт здания детского комбината - структурного подразделения МБОУ «СОШ № 30» через МБУ «СРЭС» тоже не отвечает принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств, определенному статьей 34 БК РФ, так как:

а) без проведения торгов не получено экономии бюджетных средств, как при заключении в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 года № 94-ФЗ шести МК в 2013 году - экономия по выполнению работ составила – 8 033,7 тыс.руб., по средствам областного бюджета 2013 года – 4 574,5 тыс.руб.;

б) МБУ «СРЭС» в рамках капитального ремонта здания детского комбината - структурного подразделения МБОУ «СОШ № 30» из бюджетных средств не только оплачены накладные расходы на сумму 4 621,7 тыс.руб. (в 2012 году – 1 477,3 тыс.руб. или 38,9 % от выполненных работ и в 2013 году – 3 144,3 тыс.руб. или 17,1 % от выполненных работ), но сумма финансирования на данный объект превысила предусмотренный проектом объем работ на сумму 3 949,1 тыс.руб. (объем работ по проекту МБУ «СРЭС» оставлен на сумму 37 547,9 тыс.руб., финансирование на объект за два года составило 41 497,0 тыс.руб.;

в) не подтверждена сумма расходов на машины и механизмы в размере 473,7 тыс.руб., принятых в 2012 году Управлением образования («Заказчик») по актам выполненных работ, оформленных МБУ «СРЭС»;

- при исполнении 9 муниципальных контрактов установлено нарушение их условий на общую сумму 2 114,16 тыс.руб. (877,5+1 236,6), что не соответствует статье 72 БК РФ и Закону № 94-ФЗ, а именно:

а) проверкой актов выполненных работ ООО «СпецСтройПроект» по выполнению работ планировочной организации участка здания комбината (МК от 21.05.2013 № 0124300012713000100-0143059-01) установлено нарушение статьи 72 БК РФ и пунктов 1.1., 3.1. МК от 21.05.2013 № 0124300012713000100-0143059-01 на общую сумму 1 236,6 тыс.руб., в том числе:

приняты к оплате работы (монтаж и оборудование), которые не

указаны в аукционной документации, на сумму 919,2 тыс.руб.;

не выполнены работы, предусмотренные аукционной документацией (не установлен спортивный тренажер и не выполнена перевозка грузов в предусмотренном объеме), при 100% оплате контракта на сумму 317,4 тыс.руб.;

б) в нарушение статьи 72 БК РФ, части 10 статьи 41.12 Закона № 94-ФЗ МК заключен не на условиях, указанных в извещении о проведении открытого аукциона в электронной форме и документации об открытом аукционе в электронной форме, так как ООО «СпецСтройПроект» разделило работы по установке оборудования и стоимости данного оборудования, тем самым занизило стоимость оборудования на сумму 877,5 тыс.руб. и включило работы по установке оборудования, не предусмотренные сметной документацией об аукционе;

- в нарушение раздела IV «Механизм реализации программы» долгосрочной целевой программы Архангельской области «Строительство и капитальный ремонт образовательных учреждений в Архангельской области на 2012-2018 годы», утвержденной постановлением Правительства Архангельской области от 11.10.2011 № 372-пп и соглашений, заключенных минстроем и ЖКХ АО с Администрацией, при проверке исполнения условий софинансирования установлено невыполнение работ на общую сумму 44 743,1 тыс.руб., из них:

за 2012 год по соглашению от 06.11.2012 № 118/2012 - из 6 252,0 тыс.руб., предусмотренных и на 2012 год в рамках софинансирования долгосрочной целевой программы Архангельской области «Строительство и капитальный ремонт образовательных учреждений в Архангельской области на 2012-2018 годы», утвержденной постановлением Правительства Архангельской области от 11.10.2011 № 372-пп, работы по капитальному ремонту здания ДОУ «АБВГ Дейка» выполнены только на сумму 3 796,1 тыс.руб., следовательно не соблюдены условия софинансирования за счет средств местного бюджета по данному объекту на сумму 2 455,9 тыс.руб., что является нарушением пункта 2.2.1. соглашения от 06.11.2012 № 118/2012.

Кроме того из выполненных и оплаченных работ на сумму 3 796,1 тыс.руб., затраты могут быть приняты только на сумму 1 845,1 тыс.руб. (за вычетом: накладных расходов в размере 1 477,3 тыс.руб. и неподтвержденных расходов на машины и механизмы в размере 473,7 тыс.руб.), что составляет 29,5 % от полученных средств, невыполнение составило 4 406,9 тыс.руб. или 70,5 %, в том числе на средства областного бюджета 2 203,5 тыс.руб.

за 2013 год по соглашению от 06.06.2013 № 109/2013 - из 70 490,0 тыс.руб., предусмотренных на 2013 год в рамках софинансирования долгосрочной целевой программы Архангельской области «Строительство и капитальный ремонт образовательных учреждений в Архангельской области на 2012-2018 годы», утвержденной постановлением Правительства Архангельской области от 11.10.2011 № 372-пп, работы, на капитальный ремонт здания ДОУ «АБВГ Дейка».

Проверке представлено:

а) выполнение работ на сумму 51 514,83 тыс.руб., из них:

за счет средств местного бюджета МБУ «СРЭС» выполнил на сумму 18 437,4 тыс.руб., в том числе возмещены накладные расходы в размере 3 144,3 тыс.руб., следовательно не соблюдены условия софинансирования за счет средств местного бюджета по данному объекту на сумму 16 807,6 тыс.руб., что является нарушением пункта 2.2.1. соглашения от 06. 06.2013 № 109/201;

за счет средств областного бюджета подрядчики по МК выполнили на 33 077,46 тыс.руб., в том числе благоустройство территории на 17 467,58 тыс.руб. и ремонт здания склада инвентаря на 711,1 тыс.руб.);

б) оплачены ООО «Строймонтажсервис» по товарным накладным и счетам материалы и оборудование без выполнения работ на сумму 394,2 тыс.руб.

в) по состоянию на 01.01.2014 года остаток средств субсидии 2013 года числится в размере 1 811,3 тыс.руб.

Таким образом, на капитальный ремонт здания детского комбината за 2013 год расходы могут быть приняты только на сумму 30 153,8 тыс.руб. (без учета: накладных расходов в размере 3 144,3 тыс.руб., нецелевого использования средств областного бюджета в размере 17 467,58 тыс.руб. на благоустройство территории (КОСГУ 226), расходов на ремонт здания склада инвентаря на 711,1 тыс.руб. и оплаты материалов и оборудования без выполнения работ на сумму 394,2 тыс.руб.), что составляет 42,8 % от предусмотренных средств (70 490,0 тыс.руб.), невыполнение составило 40 374,1 тыс.руб. или 57,2 %, в том числе при условии софинансирования средства областного бюджета - 20 168,1 тыс.руб.;

- нарушение статьи 69.2 БК РФ, Положения о порядке формирования муниципальных заданий муниципальным учреждениям и порядке финансового обеспечения выполнения этих заданий, утвержденного постановлением Администрации от 23.11.2010 № 433-па, так как:

а) форма муниципального задания для МБУ «СРЭС» на 2013 год не соответствует части 2 приложения № 3 к Положению о порядке формирования муниципальных заданий муниципальным учреждениям и порядке финансового обеспечения выполнения этих заданий, утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Северодвинск» от 23.11.2010 № 433-па и противоречит требованиям статей 69.1, 78.1 БК РФ, так как в пункте 5.1. «Форма отчета об исполнении муниципального задания» в графе «Наименование» указано: под «1» - Субсидия на выполнение муниципального задания, в том числе содержание имущества, а под «2» - Субсидия на иные цели»;

б) проверкой установлено расхождение по площадям подведомственных объектов, находящихся в оперативном управлении учреждений, подведомственных Управлению образования обеспечение содержания (зданий и сооружений и благоустройство прилегающих к ним территорий) которых передано МБУ «СРЭС» в рамках муниципального задания, так:

в ведомственном перечне муниципальных услуг (работ) оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями,

подведомственными Управлению образования и муниципальном задании МБУ «СРЭС» на 2012 год - 362 294 м²;

в таблице 4 муниципального задания МБУ «СРЭС» на 2013 год – 362 294 м², а в таблице 1 этого же задания - 724 587,6 м²;

по данным запросов, выполненных в ходе проверки, получены следующие данные: от Финансового Управления Администрации Северодвинска - 400 029,9 м², от Управления образования - 399 098,1 м², от МБУ «СРЭС» - 400 590,5 м²;

по данным проверки (представленным МБУ «СРЭС»), в 2012-2013 годах МБУ «СРЭС» обеспечивал содержание образовательных учреждений, общей площадью 379 787,5 кв.м (32 ДОУ - 156 668,6 кв.м, 27 СОШ – 198 538,9 кв.м, 7 ДОД – 24 580,0 кв.м);

в) сумма затрат на единицу услуги в 2012 году составляла 0,18 тыс.руб./м² (данные таблицы 1 столбец 9), а в 2013 году - 0,06 тыс.руб./м² (данные таблицы 1 столбец 9), следовательно, по сравнению с 2012 годом снизилась в 3 раза или в 2012 году норматив был сильно завышен;

г) сумма перечисленной субсидии на выполнение муниципального задания превышает расчетную в 2012 году на 3 017,7 тыс.руб., в 2013 году - на 1 281,4 тыс.руб.;

д) фактически за счет субсидии 44 527,6 тыс.руб. (2013 года) на выполнение муниципального задания (в том числе содержание имущества), рассчитанного от площади подведомственных объектов в количестве 362 294 м² выполнение ремонтных работ в соответствии с техническим заданием (комплексный ремонт групп МБДОУ) составило за 2013 год (на 18.12.2013 года) всего 4 500,0 тыс.руб., остальные расходы связаны с содержанием аварийно-диспетчерской службы, содержанием и эксплуатацией автобусов, оплатой труда и налогов с ФОТ специалистов (инженеров) МБУ «СРЭС» и проектного отдела МБУ «СРЭС».

2). МБОУ «СОШ № 30» на общую сумму 26 529,0 тыс.руб., их них:

- нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 45 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н на общую сумму 59 568,5 тыс.руб., в том числе:

а) необоснованно произведена оплата со счета МБОУ «СОШ № 30» по муниципальным контрактам, заключенным Управлением образования, за выполненные работы, принятые представителями Управления образования, на общую сумму 33 433,7 тыс.руб.;

б) не отражены в бюджетном учете МБОУ «СОШ № 30» работы по капитальному ремонту здания, находящегося на его балансе, выполненные МБУ «СРЭС» на общую сумму 22 233,5 тыс.руб. (из них: за 2012 год – 3 796,1 тыс.руб. и за 2013 год – 18 437,4 тыс.руб.);

в) расходы по: монтажу светильников (фонарей) на сумму 2 448,2 тыс.руб. и изготовлению и установке нового ограждения (забора) на сумму 1 453,2 тыс.руб. списаны на расходы по капитальному ремонту, а не поставлены на учет, как новые основные средства;

- в нарушение статьи 72 БК РФ, пунктов 1.1. и 3.2.1. МК от 06.05.2013 № 0124300012713000101-0143059-01, заключенного на устройство пожарно-охранной сигнализации МБОУ «СОШ № 30» 02.08.2013 года произвело оплату в размере 394,2 тыс.руб. (по коду КОСГУ: 310 - 204,3 тыс.руб., 340 - 189,9 тыс.руб.) ООО «Строймонтажсервис» по товарным накладным и счетам только за материалы и оборудование без выполнения работ.

Кроме того, в Уставе МБОУ «СОШ № 30», утвержденном распоряжением Управления образования Администрации Северодвинска от 29.11.2011 № 64-р, не указано наличие структурного подразделения - детского комбината. Положение о структурном подразделении не разработано, земельный участок, расположенный по адресу: г. Северодвинск, ул. Советских Космонавтов, д. 6А, благоустройство которого оплачивается со счета МБОУ «СОШ № 30», ему не передан.

3). Руководителем Управления образования и директором МБУ «СРЭС» допущено нарушение пункта 4 (в соответствии с которым сдача-приемка выполненных работ осуществляется ежемесячно с оформлением актов о приеме выполненных работ формы КС-2 и справки о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3) соглашения от 16.07.2012 б/н, заключенного между Управлением образования (Заказчик) и МБУ «СРЭС» (Исполнитель) - своевременно не осуществлена сдача-приемка выполненных работ на общую сумму 19 263,5 тыс.руб., в том числе:

за 2012 год на сумму 2 455,9 тыс.руб., так как из 6 252,0 тыс.руб. профинансированных и согласно отчету использованных акты выполненных работ представлены на сумму 3 796,1 тыс.руб. (демонтажные работы за август 2012 года – 1 860,4 тыс.руб. и декабрь 2012 года – 1 935,7 тыс.руб.),

за октябрь – декабрь 2013 года (во время проверки) на сумму 16 807,6 тыс.руб., так как по отчету об использовании субсидии на иные цели объем выполненных работ за январь – декабрь 2013 года МБУ «СРЭС» составил 47 711,1 тыс.руб. или 100 % от суммы финансирования, следовательно, и 35 245,0 тыс.руб., предназначенные для ремонта здания ДОУ «АБВГДка», освоены на 100 %, а к проверке представлены акты выполненных работ за 2013 год только на сумму 18 437,4 тыс.руб.

Вывод: Таким образом, при капитальном ремонте детского комбината – структурного подразделения МБОУ «СОШ № 30» в 2012 - 2013 годах заказчиком – Управлением образования администрации муниципального образования «Северодвинск» допущены нарушения бюджетного и иного законодательства, в результате которых:

причинен ущерб областному бюджету Архангельской области на сумму 22 371,5 тыс.руб. (из них за 2012 год – 2 203,4 тыс.руб., за 2013 год – 20 168,1 тыс.руб.), которые подлежат восстановлению в бюджет;

неэффективное и нецелевое использование бюджетных средств является нарушением пунктов 2.2.3., 2.2.6., 2.2.7. Соглашений от 06.06.2013 № 109/2013, от 06.11.2012 года № 118/2012 о порядке предоставления субсидии;

ответственность за допущенные нарушения в соответствии с пунктами 5.1. Соглашений несет администрация муниципального образования «Северодвинск».

2.6. При проверке обоснованности предоставления и расходования средств областного бюджета направленных на реконструкцию операционного блока ГБУЗ АО «Северодвинская городская больница № 2 скорой медицинской помощи» за 2011-2012 годы установлена неточность, допущенная в пояснительной записке к отчету за 2011 год (стр.26-27) так как указано, что за счет средств областного бюджета профинансированы расходы в сумме 126 725,4 тыс.руб., в том числе 62 532,0 тыс.руб. на реализацию Программы модернизации здравоохранения Архангельской области на 2011-2012 годы за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, которые направлены на ремонт оперблока ГБ № 2, что не соответствует действительности, так как проверкой ГБУЗ Архангельской области «Северодвинская горбольница № 2 СМП» установлено, что на ремонт операционного блока израсходовано всего 52 104,68265 тыс.руб., из них 44 401,81223 тыс.руб. средства местного бюджета и только 7 702,87042 тыс.руб. средства межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, т.е. фактическое отклонение от представленных данных пояснительной записки составляет 54 829,13 тыс.руб.

За период контрольного мероприятия поступили разногласия:

1). На акт проверки Управления образования 03.02.2014 года за № 22-01-04/353 (вх. от 03.02.2014 года за № 01-02/95) от и.о. начальника Управления образования Т.Л. Перепелкиной поступили разногласия с оправдательными документами (дополнительные соглашения к МК о том кто оплачивает выполненные работы: с расчетного счета МБОУ «СОШ № 30» на сумму 2 448,17896 тыс.руб. и Управления образования на сумму 37,96979 тыс.руб.), которые не были представлены в ходе проверки. Таким образом разногласия приняты на сумму 2 486,14875 тыс.руб.

2). На акт проверки Администрации (сводный акт) от 03.03.2014 года за № 01-03-11/600 (вх. от 03.03.2014 года за № 01-02/202) от и.о. Мэра Северодвинска В.Н. Мошарева поступили разногласия с копиями документов. Разногласия приняты на сумму 8 633,2 тыс.руб.

VIII. По результатам контрольного мероприятия в целях повышения эффективности использования средств областного бюджета, устранения выявленных контрольно-счетной палатой Архангельской области нарушений предлагается направить:

1. В министерство финансов Архангельской области Уведомления о применении бюджетных мер принуждения в части, установленных бюджетных нарушениях, определенных:

1.1. Статьей 306.8 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Нарушение

условий предоставления межбюджетных трансфертов»;

1.2. Статьей 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Нецелевое использование бюджетных средств».

2. Мэру Северодвинска Гмырину Михаилу Аркадьевичу:

2.1. Предписание с требованием восстановить 4 743,3 тыс.руб. в областной бюджет из 99 088,46 тыс.руб. средств областного бюджета, полученных на условиях софинансирования и использованных не в соответствии с условиями соглашений, что составляет 30,74 % от полученной суммы, из них по соглашениям заключенным:

а) от 22.05.2012 № 66/2012 на строительство канализационного коллектора на проспекте Беломорском в г. Северодвинске – 2 539,9 тыс.руб.;

б) от 06.11.2012 года № 118/2012 на капитальный ремонт здания ДОУ «АБВГ Дейка» - 2 203,4 тыс.руб.

2.2. Представление с предложениями:

- рассмотреть информацию о выявленных в муниципальном образовании «Северодвинск» нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и требования о принятии мер по их устранению, а также устранению причин и условий таких нарушений;

- привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации.

В Администрации муниципального образования «Северодвинск»:

а) своевременно вносить изменения в адресную инвестиционную программу муниципального образования «Северодвинск» и не допускать нарушение пункта 2 статьи 179, статьи 179.3 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, пункта 1.2. Положения о порядке формирования, утверждения и финансирования адресной инвестиционной программы муниципального образования «Северодвинск», утвержденного постановлением Администрации Северодвинска от 10.11.2009 года № 6-па администрацией Северодвинска;

б) руководителям Администрации муниципального образования «Северодвинск» принимать бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств и не допускать нарушений требований статьи 219 БК РФ;

в) при строительстве, капитальном ремонте и реконструкции объектов использовать бюджетные средства в соответствии со статьями 78.1 69.1 и 69.2 БК РФ, принципами результативности и эффективности, адресности и целенаправленности определенными статьями 34 и 38 БК РФ соответственно, не допускать нарушение статей: 72 БК РФ, 52 Градостроительного кодекса РФ, 743, 766 Гражданского кодекса РФ, соблюдать: приказ Министерства регионального развития РФ от 15.07.2009 № 296 «Об утверждении Порядка формирования и ведения федерального реестра сметных нормативов, подлежащих применению при определении сметной стоимости объектов капитального строительства, строительство которых финансируется с привлечением средств федерального бюджета, а также предоставления сведений, включаемых в указанный реестр»,

Положение о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, строительство которых финансируется с привлечением средств областного бюджета, утвержденное постановлением Правительства Архангельской области от 27.04.2010 № 121-пп,ГСН 81-05-02-2007, постановления Администрации МО «Северодвинск» от 28.02.2012 № 76-па и от 23.11.2010 года № 433-па, условия заключенных контрактов и соглашений и другое действующее законодательство.

г) при внесении изменений в местный бюджет не допускать нарушение пункта 2 статьи 83 БК РФ;

д) представителям Финансового управления Администрации Северодвинска не допускать неточностей и опечаток в предоставляемых к проверке документах и отчетных данных;

е) организовать должным образом в соответствии со статьями 157 и 158 БК РФ аудит и контроль, результативность, эффективность и целенаправленность за использованием бюджетных средств.

3. Директору Муниципального бюджетного образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 30» представление с предложениями:

а) не допускать нарушения Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н;

б) привести в соответствие правоустанавливающие документы на структурное подразделение и земельный участок.

в) поставить на бюджетный учет учреждения новые основные средства: светильники (фонари) на общую сумму 2 448,17896 тыс.руб. и ограждение (забор) на сумму 1 453,16296 тыс.руб.

г) не допускать нарушение статьи 72 БК РФ при исполнении муниципальных контрактов;

д) не допускать необоснованных расходов, по документам, не принадлежащим Муниципальному бюджетному образовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа № 30»;

4. Министерству промышленности и строительства Архангельской области представление с предложениями:

а) не допускать нарушение статьи 79 БК РФ и Порядка формирования областной адресной инвестиционной программы на соответствующий год, утвержденного постановлением Правительства Архангельской области при включении объектов в Адресную инвестиционную программу на соответствующий финансовый год;

б) соблюдать, контролировать условия заключенных соглашений о порядке предоставления субсидий на софинансирование объектов областной адресной

инвестиционной программы;

в) предусмотреть в заключаемых соглашениях ответственность за нарушение условий предоставления субсидий на софинансирование объектов областной адресной инвестиционной программы;

г) разработать комплекс мер, направленных на предупреждение нарушений, выполнение условий софинансирования органами местного самоуправления муниципальных образований Архангельской области при получении субсидий из областного бюджета.

5. Министерству по делам молодежи и спорту Архангельской области представление с предложениями:

а) соблюдать, контролировать условия заключенных соглашений о порядке предоставления субсидий на софинансирование мероприятий;

б) предусмотреть в заключаемых соглашениях ответственность за нарушение условий предоставления субсидий;

в) разработать комплекс мер, направленных на предупреждение нарушений, выполнение условий софинансирования органами местного самоуправления муниципальных образований Архангельской области при получении субсидий из областного бюджета.

6. Направить информационное письмо и материалы проверки о нецелевом использовании средств областного бюджета на сумму 17 467,57793 тыс.руб. в прокуратуру Архангельской области для направления в орган предварительного расследования для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

7. Направить информационное письмо и материалы проверки в УФАС по Архангельской о установленных нарушениях пункта 1 статьи 72 БК РФ и части 5 статьи 9 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» при исполнении МК: от 26.09.2011 № 0124300012713000081-0087008-01 на сумму 8 927,6 тыс.руб., от 21.05.2013 № 0124300012713000100-0143059-01 на сумму 1 236,6 тыс.руб., от 04.09.2013 года № 0124300012713000287-0087008-01 на сумму 1 020,1 тыс.руб.

Руководитель контрольного мероприятия -
Главный инспектор контрольно-счетной
палаты Архангельской области



Н. В. Дрочкова