**Контрольно-счетная комиссия Ипатовского муниципального района Ставропольского края**

**Отчет** по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, направленных в 2015 году на реализацию муниципальной программы «Развитие жилищно – коммунального, топливно – энергетического комплексов и обеспечение безопасности дорожного движения на территории Ипатовского муниципального района Ставропольского края» подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Ипатовском муниципальном районе Ставропольского края», в том числе аудит эффективности в сфере закупок

01 августа 2016 г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 9 раздела 1 плана мероприятий Контрольно - счетной комиссии Ипатовского муниципального района Ставропольского края на 2016 год, приказ председателя Контрольно-счетной комиссии Ипатовского муниципального района Ставропольского края от 08.06.2016 г. № 27

**Предмет контрольного мероприятия:** проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, направленных в 2015 году на реализацию муниципальной программы «Развитие жилищно – коммунального, топливно – энергетического комплексов и обеспечение безопасности дорожного движения на территории Ипатовского муниципального района Ставропольского края» подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Ипатовском муниципальном районе Ставропольского края», в том числе аудит эффективности в сфере закупок

**Проверяемый период**: 2015 г.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

проверка соблюдения требований муниципальных нормативно - правовых актов, регламентирующих сроки, порядок составления и принятия муниципальных программ;

анализ изменений, внесенных в муниципальную программу «Развитие жилищно – коммунального, топливно – энергетического комплексов и обеспечение безопасности дорожного движения на территории Ипатовского муниципального района Ставропольского края»;

проверка правильности ведения учета ассигнований, выделенных из бюджета Ипатовского муниципального района Ставропольского края на программные мероприятия, кассовых и фактических расходов, своевременность записей в учетных регистрах;

проверка целевого и эффективного использования выделенных ассигнований на программные мероприятия;

аудит эффективности в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд и соответствие их требованиям Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**Срок проверки:** с 14 июня по 18 июля 2016 г.

**Объект проверки:** администрация Ипатовского муниципального района Ставропольского края

**Выводы:**

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

постановлением администрации Ипатовского муниципального района Ставропольского края от 21.11.2013 г. № 948 была утверждена муниципальная программа «Развитие жилищно – коммунального, топливно – энергетического комплексов и обеспечение безопасности дорожного движения на территории Ипатовского муниципального района Ставропольского края», в том числе подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Ипатовском муниципальном районе Ставропольского края» (далее - Подпрограмма).

Согласно данных паспорта:

Ответственный исполнитель Программы – отдел муниципального хозяйства администрации Ипатовского муниципального района Ставропольского края, соисполнитель Подпрограммы – отдел образования администрации Ипатовского муниципального района Ставропольского края.

Цель Подпрограммы - повышение энергетической эффективности экономики Ипатовского района.

Задача Подпрограммы - снижение объёмов потребления всех видов топливно-энергетических ресурсов и сокращения расходов на оплату энергоресурсов;

сокращение расходов бюджетных средств на оплату коммунальных услуг;

снижение удельных показателей потребления электрической, тепловой энергии, воды и природного газа;

сокращение потерь тепловой и электрической энергии, воды и природного газа;

совершенствование системы учёта потребляемых энергетических ресурсов муниципальными учреждениями Ипатовского муниципального района Ставропольского края;

внедрение энергоэффективных устройств (оборудования и технологий) в муниципальных зданиях Ипатовского муниципального района Ставропольского края;

повышение уровня компетентности работников муниципальных учреждений в вопросах эффективного использования энергетических ресурсов.

В течение 2015 года в Программу постановлениями администрации Ипатовского муниципального района Ставропольского края было внесено 3 изменения:

от 30.06.2015 г. № 487;

от 22.07.2015 г. № 535;

от 03.11.2015 г. № 742.

Уточненный плановый объем финансирования мероприятий Подпрограммы на 2015 год составляет 3954,41тыс. руб., в том числе за счет средств бюджета Ставропольского края 3691,09 тыс. руб., за счет средств бюджета Ипатовского муниципального района Ставропольского края 263,32 тыс. руб.

Основные мероприятия Подпрограммы на 2015 год:

изготовление проектно – сметной документации по объекту «Устройство автономного отопления в муниципальном казенном общеобразовательном учреждении средней общеобразовательной школы № 9 с. Кевсала;

проведение работ по замене оконных блоков в муниципальных дошкольных образовательных организациях Ипатовского муниципального района Ставропольского края, муниципальных общеобразовательных организациях Ипатовского муниципального района Ставропольского края и муниципальных организациях дополнительного образования Ипатовского муниципального района Ставропольского края.

В Подпрограмме по мероприятию на проведение работ по замене оконных блоков отсутствуют наименования школ, детских садов и суммы финансовых средств конкретно по каждому учреждению.

1. **Изготовление проектно – сметной документации**

На мероприятие по изготовлению проектно – сметной документации в программе на 2015 год запланированы средства в сумме 63,32 тыс. руб., фактическое исполнение сложилось в сумме 63,32 тыс. руб.

В рамках реализации данного мероприятия заключен договор между муниципальным казенным общеобразовательным учреждением средняя общеобразовательная школа № 9 с. Кевсала Ипатовского района Ставропольского края и АУ СК «Государственная экспертиза в сфере строительства» от 08.12.2014 г. № 811СД/1-14 о проведении достоверности определения сметной стоимости. При проверке заключенного договора выявлено:

в нарушение пункта 4.6 договора от 08.12.2014 г. № 811СД/1-14 своих обязательств Заказчиком по своевременной оплате оказанной услуги. Оплата произведена 02.07.2015 г. по платежному поручению № 649055 на сумму 63316,67 руб., а не в течение 5 дней после оформления сторонами Акта сдачи приемки выполненных работ (Акт от 18.02.2015 г. № 35), как это указано в договоре от 08.12.2014 г. № 811СД/1-14.

Нецелевого использования денежных средств по данному мероприятию Подпрограммы не выявлено.

1. **Проведение работ по замене оконных блоков в муниципальных дошкольных образовательных организациях Ипатовского муниципального района Ставропольского края, муниципальных общеобразовательных организациях Ипатовского муниципального района Ставропольского края и муниципальных организациях дополнительного образования Ипатовского муниципального района Ставропольского края**

В рамках мероприятия «Осуществление мер направленных на энергосбережение» подпрограммы Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» заключено соглашение от 24.08.2015 г. № 44 (далее – Соглашение) между министерством образования и молодежной политики Ставропольского края и администрацией Ипатовского муниципального района Ставропольского края о предоставлении субсидий из бюджета Ставропольского края бюджету Ипатовского муниципального района Ставропольского края (Исполнитель мероприятий программы) на проведение работ по замене оконных блоков в муниципальных дошкольных образовательных организациях Ставропольского края, муниципальных общеобразовательных организациях Ставропольского края и муниципальных организациях дополнительного образования Ставропольского края в 2015 году в сумме 3691090,00 руб. за счет средств бюджета Ставропольского края и 194270,00 руб. за счет средств бюджета Ипатовского муниципального района Ставропольского края на софинансирование расходного обязательства муниципального образования.

Подпрограммой на данные мероприятия заложены средства из бюджета Ипатовского муниципального района в сумме 200000,00 руб.

Для реализации данного мероприятия заключено 14 муниципальных контрактов, из них 3 - по итогам проведения аукциона в электронной форме и 11 - в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Общая сумма заключенных контрактов составляет 3891089,18 руб., в т.ч. за счет средств субсидий из бюджета Ставропольского края 3691090,00 руб. и средств бюджета Ипатовского муниципального района Ставропольского края – 199999,18 руб.

В нарушение п. 2.4 муниципального контракта от 21.12.2015 г. № 0152137-08 «финансирование осуществляется за счет средств субсидии краевого бюджета в бюджете Ипатовского муниципального района Ставропольского края на 2015 год (95%), софинансирование расходов из средств бюджета Ипатовского муниципального района Ставропольского края на 2015 год (5%)», на выполнение работ по замене оконных блоков на сумму 5729,82 коп., заключенному МКОУ СОШ № 15 с. Лиман с ИП В.В. Белых. Фактически оплата произведена за счет средств бюджета Ипатовского муниципального района Ставропольского края.

Проверка заключенных муниципальных контрактов на выполнение работ по замене оконных блоков в зданиях учреждений образования показала:

в предоставленных подрядными организациями к оплате актах о приемке выполненных работ формы № КС-2 не указывались конкретные помещения, где производилась замена оконных блоков, количество окон, что затрудняет определить фактически выполненные работы по каждому муниципальному контракту.

По муниципальному контракту от 21.12.2015 г. № 0152137-05 заключенному МКДОУ д/с № 4 Березка Ипатово с ИП В.В. Белых работы по замене 7 оконных блоков выполнены в нереально сжатые сроки с 21.12.2015 г. по 23.12.2015 г.

По муниципальному контракту от 08.09.2015 г. № 0119721-01/1 заключенному МКДОУ д/с №6 «Сказка» и ООО «Витраж» по выполнению работ по замене оконных блоков (дополнительное соглашение от 06.10.2015 г. № 1) при выборочной проверке актов освидетельствования срытых работ и журналов работ, выявлено, что в общем журнале работ от 10.09.2015 г. № 1 ООО «Витраж» в разделе 2 указываются только акты без указания места расположения конструкций и работ, в разделе 5 указывается номер по порядку, вместо указания даты. В акте освидетельствования скрытых работ от 20.09.2015 г. №1 монтаж металлопластиковых окон из профиля «Novotex» указано 327,53 м2, а в локальном сметном расчете №1 от 29.09.2015 г. указано 328,23 м2.

В ходе выездной проверки Контрольно – счетной комиссии Ипатовского муниципального района Ставропольского края (далее - КСК) от 30.06.2016 г. в составе председателя КСК Масленникова К.С., инспектора КСК Рясной Е.В., совместно с начальником отдела хозяйственно – технического обеспечения МКУ «Центр методического, бухгалтерского и хозяйственно – технического обеспечения» Ипатовского района Ставропольского края Лось О.И., инженером 1 категории отдела хозяйственно – технического обеспечения МКУ «Центр методического, бухгалтерского и хозяйственно – технического обеспечения» Ипатовского района Ставропольского края Калашниковым Ю.Ф., директором МКОУ СОШ № 16 аула Малый Барханчак Ромаевой И.Н., заместителем директора по учебно – воспитательной работе МКОУ СОШ № 15 Иваненко И.В. проведена выездная проверка по факту выполнения работ по замене оконных блоков. Были произведены инструментальные замеры оконных блоков, подоконников, откосов. При сопоставлении фактически выполненных объемов работ в натуре (оконных блоков, подоконников, откосов) по всем заключенным муниципальным контрактам МОКУ СОШ № 15 с. Лиман и МКОУ СОШ № 16 аула Малый Барханчак с аналогичными объемами, указанными в актах по форме № КС -2 расхождений не выявлено.

В ходе проверки бухгалтерских документов выявлены отдельные нарушения законодательства по бухгалтерскому учету:

первичные учетные документы (счет – фактура, акт сдачи – приемки выполненных работ КС-2) от 18.02.2015 г., предоставленные АУ СК «Государственная экспертиза в сфере строительства» на сумму 63316,67 руб. были отражены в регистрах бухгалтерского учета только 02.07.2015 г.;

первичные учетные документы (счет – фактура, акт сдачи – приемки выполненных работ КС-2) от 23.12.2015 г., предоставленные ИП Белых Валентиной Валерьевной на сумму 117804,00 руб. отражены в журнале операций «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 08.12.2015 г., т.е. ранее даты предоставления документов.

Изложенные факты свидетельствуют о несоблюдении требований ст. 10, 19 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» когда данные, содержащиеся в первичных учетных документах, своевременно не регистрируются в регистрах бухгалтерского учета.

В ходе проведения аудита эффективности в сфере закупок согласно Федеральному Закону от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ нарушений не выявлено.

**Предложения:**

1. Направить акт о результатах проведенной проверки главе Ипатовского муниципального района Ставропольского края

2. Рекомендовать администрации Ипатовского муниципального района Ставропольского края:

принять необходимые меры по фактам выявленных недостатков;

усилить контроль за использованием средств бюджета Ипатовского муниципального района Ставропольского края, направляемых на содержание программы «Развитие жилищно – коммунального, топливно – энергетического комплексов и обеспечение безопасности дорожного движения на территории Ипатовского муниципального района Ставропольского края» подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Ипатовском муниципальном районе Ставропольского края».

Председатель Контрольно – счетной

комиссии Ипатовского муниципального

района Ставропольского края К.С. Масленников

ка, грунтовка)