

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ ОРГАН
АМУРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

пр. Мира, 11, г. Амурск, Хабаровский край, 682640, тел. 8(42142) 2-46-06, каб.35, E-mail: kso-amursk@ya.ru

УТВЕРЖДЕН:

Решением Коллегии Контрольно-счётного
органа Амурского муниципального
района от 09.11.2015 года № 4

ИНФОРМАЦИЯ

**о результатах контрольного мероприятия
«Правомерность и эффективность использования бюджетных средств,
выделенных на реализацию муниципальной программы
«Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания
населения Амурского района на период до 2020 года».**

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 2.3. плана работы Контрольно-счётного органа на 2015 год.

Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных из районного бюджета на осуществление мероприятий муниципальной программы «Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения Амурского района на период до 2020 года». Оценка эффективности реализации муниципальной программы.

Предмет контрольного мероприятия: муниципальные нормативно-правовые акты о выполнении мероприятий в рамках Программы; подтверждающие документы исполнителей Программы; отчет об оценке эффективности муниципальной Программы.

Объекты контрольного мероприятия:

- Управление по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства администрации Амурского муниципального района;
- администрации муниципальных образований района: Эльбанского городского поселения, Вознесенского сельского поселения, Падалинского сельского поселения, Литовского сельского поселения, Болоньского сельского поселения, сельских поселений «Село Омми», «Село Джуен», «Село Ачан».

Проверяемый период деятельности: 2014 год, 1 полугодие 2015 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 24.06.2015 года по 14.08.2015 года.

Отчет составлен на основании актов проверок:

- Управления ОСМХ администрации Амурского района от 20.08.2015г. Акт вручен под роспись 20.08.2015 г. Управлением ОСМХ представлены 2 пояснения (от 28.08.2015 № 04-32-277, от 03.09.2015 г. № б/н);

- Администраций муниципальных образований Амурского района. По результатам проверки оформлено 8 актов проверок, подписанных главами поселений без разногласий. Форма проведения проверок в поселениях района камеральная.

В ходе проверки использованы материалы, полученные по запросу контрольно-счетного органа (далее – КСО) от Управления ОСМХ, отчет о реализации Программы за I полугодие 2015 года.

Результаты контрольного мероприятия

1. Муниципальная Программа «Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения Амурского муниципального района на период до 2020 года» (далее - Программа) утверждена Постановлением администрации Амурского муниципального района от 08.11.2013 № 1162. В 2014 году утверждённый Программой общий объём финансирования составил 134 709,03090 тыс. рублей (в ред. Постановления администрации Амурского района от 30.04.2015 № 374), в том числе за счёт средств:

- краевого бюджета – 70 005,18 тыс. рублей,
- районного бюджета – 28 256,1509 тыс. рублей,
- бюджета поселений – 28 529,7 тыс.рублей;
- внебюджетных источников финансирования – 7 918,0 тыс. руб.

Запланировано 31 мероприятие, в том числе средства районного бюджета предусмотрены на реализацию 19 мероприятий.

2. Решением о бюджете на 2014 год утверждено 98 261,3309 тыс. рублей за счет средств краевого и районного бюджетов или 100% от запланированных программных расходов.

1. Финансирование программных мероприятий за счет средств краевого и районного бюджетов осуществлено в размере 98 023,3928 тыс. рублей или 99,8% от предусмотренных программой расходов, из них за счет средств района 28 256,1509 тыс. рублей (100 % от плана). Информация о финансировании мероприятий за счет внебюджетных источников, а также по их реализации у Управления ОСМХ отсутствует.

2. В Программе на финансирование 15 мероприятий по строительству, реконструкции и модернизации объектов инженерной инфраструктуры предусмотрено 560,0 млн.рублей, что фактически является **капитальными вложениями**. В тоже время в вышеуказанной Программе отсутствуют критерии отбора и условия, предусматривающие финансирование мероприятий по строительству и реконструкции объектов инженерной инфраструктуры с определением сумм финансирования.

3. Контрольным мероприятием установлено, что приобретенный в 2014 году самосвал, безвозмездно передан в собственность Вознесенского сельского поселения. Таким образом, средства районного бюджета в сумме 2 873,8 тыс. рублей были направлены Управлением ОСМХ на приобретение имущества, которое фактически не использовалось на выполнение полномочий района, а использовалось только для выполнения полномочий Вознесенского сельского поселения в части организации в границах поселения электро-, тепло- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом, что противоречит принципу адресности и целевого характера бюджетных средств, установленного ст. 38 БК РФ.

6. В июле 2014 года Управлением ОСМХ приобретен автогрейдер марки SEM 919, который в октябре 2014 года с целью содержания, ремонта автомобильных дорог в Литовском и Санболинском сельских поселениях, а также дорог межмуниципального значения Амурского района передан в аренду, что не соответствует целям Программы и не связано с целевыми показателями ее реализации.

7. Отсутствие контроля со стороны Управления ОСМХ за выполнением условий предоставления субсидий привело к нарушениям ст. 78 БК РФ.

Кроме того, в представленных проверке Актах о приемке выполненных работ (ф. КС-2) на общую сумму 3161,873 тыс.рублей ООО «ТВСиК» включена сметная прибыль на общую сумму 209,669 тыс.рублей, тогда как работы проведены ООО «ТВСиК» хозяйственным способом и в данном случае сметная прибыль не должна начисляться, так как это не имеет экономического смысла.

8. Контрольным мероприятием установлено, что в соглашениях о предоставлении субсидии не указаны условия о ведении получателем субсидии раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности по осуществляемым видам деятельности в целях осуществления финансового контроля за целевым использованием субсидий, что приводит к невозможности проведения проверок получателей субсидий.

Кроме того, в нарушение пп.5 п.3 ст.78 БК РФ Порядок №979 не содержит обязательных требований о проведении проверок за целевым использованием бюджетных средств органами муниципального финансового контроля.

9. В проверяемом периоде в рамках мероприятий Программы на основании соглашений восьми поселениям предоставлялась финансовая помощь в форме иных межбюджетных трансфертов.

За период с 01.01.2014 по 01.07.2015 Администрациями сельских поселений на проведение мероприятий израсходовано 13519,6 тыс. рублей, или 89,6% от поступивших средств, из них в рамках реализации мероприятий по ЖКХ – 11568,8 тыс.рублей, на осуществление переданных полномочий – 1951,8 тыс.рублей.

10. Проверкой Администраций поселений, как исполнителей Программы и главных распорядителей бюджетных средств местных бюджетов, установлены следующие нарушения и замечания:

➤ В нарушение требований Закона № 44-ФЗ Администрациями поселений заключились сделки без проведения конкурентной процедуры закупки. Сумма таких сделок составила 2234,0 тыс.рублей.

➤ Нарушены условия предоставления межбюджетных трансфертов, вследствие нарушения условий исполнения муниципального контракта, выразившиеся в полной оплате работ до подписания акта ввода объекта в эксплуатацию на сумму 2189,0 тыс.рублей и компенсации Поселению принятых обязательств по капитальному ремонту теплотрасс на сумму 560,0 тыс.рублей.

➤ В целях устранения возможности конкуренции и отказа от конкурсных процедур, предусмотренных Федеральным законом №44-ФЗ, неправомерно предоставлены субсидии юридическим лицам в нарушение ст.78 БК РФ и действующего Порядка на сумму 300,0 тыс.рублей.

➤ При расчете за выполненный объем работ превышен предельный размер наличных расчетов, установленный п. 6 Указаниями Банка России от 07.10.2013 № 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов", в 100 тысяч рублей в рамках одного договора, заключенного между юридическими лицами (сверх установленного предела выплачено наличными 373,37697 тыс.рублей).

➤ Оплачены работы по завышенной стоимости, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств, установленной статье 34 БК РФ на общую сумму 170,04 тыс.рублей.

➤ В финансовых (учетных) документах не указывались месторасположения участков, подлежащих ремонту (замене), их протяженность и др. сведения об объекте, что приводит к невозможности проведения последующего контроля. А также отсутствие документов, подтверждающих выполнение работ.

➤ Производилось авансирование в отсутствие подтверждающих документов об объеме выполненных работ на день оплаты.

11. Недостаточный контроль со стороны Управления ОСМХ привел к неэффективному использованию бюджетных средств, отсутствию результатов реализации как отдельных программных мероприятий, так и программы в целом, а также нарушениям получателями межбюджетных трансфертов районного бюджета условий их использования.

12. Проверкой установлено, что Управление ОСМХ при составлении отчетов не оценивает в полной мере реализацию всех запланированных в Программе мероприятий. Так, в представленных 2-х отчетах (Отчет по выполнению мероприятий и Отчет об оценке эффективности муниципальной программы) не указано о результатах проведения мероприятий в 2014 году, предусмотренных Программой и финансируемых полностью или частично за счет средств бюджетов поселений и внебюджетных источников (т.е. без участия средств муниципального образования «Амурский район»).

13. Анализ фактически достигнутых значений показателей (индикаторов) к запланированным, согласно Отчету-2014, показал следующее: из 5-ти утвержденных Программой целевых показателей 2 показателя не достигли запланированных значений, 2 показателя не подтверждено документально и носят декларативный характер, 1 показатель указан не верно.

Таким образом, при выполнении в 2014 году всех запланированных мероприятий установленные показатели (индикаторы) эффективности Программы, являющиеся количественно выраженной характеристикой достижения цели или решения задач на 2014 год не достигнуты.

В целевых показателях Программы запланированы показатели, которые Управлением УСМХ не проверялись и носят декларативный характер.

Предложения:

1. Направить настоящий отчёт для сведения в адрес Собрания депутатов, Главы Амурского района, Управления ОСМХ, Финансового управления администрации района.
2. Исполнителям муниципальных программ обеспечить контроль за соблюдением условий, установленных в соглашениях о перечислении бюджетных средств. Особое внимание уделить достоверности и полноте предоставления подтверждающих документов по реализованным мероприятиям и по предоставленным субсидиям.
3. Управлению УОСМХ организовать работу с Исполнителем по обязательному выполнению оплаченных объемов работ и (или) принять меры по возврату в бюджет района суммы неосновательного обогащения.
4. Отсутствие в администрациях поселений квалифицированных специалистов, которые могут проверить правильность составления локальных сметных расчетов (правил определения объемов работ, соблюдения норм накладных расходов и сметной прибыли), влечет завышение стоимости ремонтно-строительных работ. В целях недопущения неправомерного и неэффективного расходования бюджетных средств Амурского района при заключении и исполнении контрактов (договоров) администрациями поселений Управлению ОСМХ осуществлять проверку сметной документации.
5. При определении размера субсидии по объектам строительства или ремонта, выполненным хозяйственным способом, из сметной стоимости объекта исключать сметную прибыль (плановые накопления), налог на добавленную стоимость, непредвиденные расходы. Данную норму установить в НПА.
6. Рассмотреть возможность включения в конкурсную документацию и в содержание контрактов (договоров) условие, что твердой ценой контракта является сумма фактически выполненных работ, подтвержденная актами о приемке выполненных работ по ф.КС-2 и справками о стоимости выполненных работ и затрат по ф.КС-3, а не всего контракта.
7. Отделу экономического развития усилить контроль за составлением отчетности по результатам реализации Программы на предмет ее достоверности.
8. Разработать Порядок регламентирующий предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета муниципального района на реализацию мероприятий, предусмотренных муниципальными программами Амурского муниципального района в сфере коммунального хозяйства.

Председатель КСО

С.С. Валиулина