|  |
| --- |
|  Утвержденрешением Коллегии контрольно-счетной палаты Сахалинской областиот 13 июля 2012 г. № 5 |

**О Т Ч Е Т**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

 **«Проверка целевого и эффективного использования в 2011 году средств областного бюджета, выделенных из резервного фонда Правительства Сахалинской области муниципальному образованию «Анивский городской округ»**

 г. Анива 10 июля 2012 года

*1. Основание для проведения проверки*: пункт 28 плана работы контрольно-счетной палаты Сахалинской области на 2012 год, удостоверение контрольно-счетной палаты Сахалинской области от 14.05.2012 № 33 выданное главному инспектору Назаровой С.Т. на проведение проверки целевого и эффективного использования в 2011 году средств областного бюджета, выделенных из резервного фонда Правительства Сахалинской области муниципальному образованию «Анивский городской округ».

*2. Предмет проверки*: документы, подтверждающие использование средств областного бюджета, выделенных из резервного фонда Правительства Сахалинской области муниципальному образованию «Анивский городской округ».

*3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:* муниципальное образование «Анивский городской округ».

*4. Срок проведения контрольного мероприятия:* с 14 мая по 20 июля 2012 года.

*5. Цели контрольного мероприятия:* проверка целевого и эффективного использования в 2011 году средств областного бюджета, выделенных из резервного фонда Правительства Сахалинской области муниципальному образованию «Анивский городской округ».

*6. Проверяемый период деятельности:* 2011 год.

*7.* *По результатам* *контрольного мероприятия установлено следующее.*

Использование средств областного бюджета, выделенных из резервного фонда Правительства Сахалинской области муниципальному образованию «Анивский городской округ» в 2011 году характеризуется следующими данными:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  № п/п | Остаток средств обл. бюджета на счете МО по состоянию на 01 янв. 2011 | Возврат неиспользованн. остатка в обл. бюджет в 2011 году | Подтверждена потребность использования остатков в 2011 г. | Выделено средств распоряжениями Правительства Сахалинской обл. в 2011 г. | Перечислено на счет МО в 2011 году | Произведены расходы МО в 2011 году | Возвращено в обл. бюджет в 2011 году | Остаток средствобл. бюджетана счете МО посостоянию на01 янв. 2012 | Возврат неиспользован.остатка в обл. бюджет в 2012 г. | Подтверждена потребность использования остатков в 2012 г. |
| 1 | 25752,5 | 25752,5 | 16405,4 |  | 16405,4 | 12466,9 | 3938,5 | **-** | **-** | **-** |
| 2 |  |  |  | 43130,3 | 43121,3 | 17795,9 | 1100 | 24225,4 | 24225,4 | 23526,9 |
| **Итого** | **25752,5** | **25752,5** | **16405,4** | **43130,3** | **59526,7** | **30262,9** | **5038,5** | **24225,4** | **24225,4** | **23526,9** |

**Использование в 2011 году остатка средств резервного фонда по состоянию на 01.01.2011 на счете МО «Анивский городской округ»**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Ведомство | Остаток на 01.01.2011 | Возврат остатков в обл. бюджет  | Средства возвращены из обл.бюджета в бюджет МО  | Использование возвращенных остатков МО в 2011 г. |
| оплата по заключ. контрактам | возврат в обл. бюджет |
| Министерство сельского хозяйства, торговли и продовольствия Сахалинской обл. | 1 465,669 | Заявка на возврат от 28.01.2011 № 61 на сумму 1465,669 тыс. рублей | 1 465,669 | 1 465,669 | - |
| Министерство образования Сахалинской обл. |  503,478 | Заявка на возврат от 28.01.2011 № 48 на сумму 503,478 тыс. рублей | 503,478 |  - | 503,478 |
| Министерство транспорта, связи и дорожного хозяйства Сахалинской обл. | 8 000,0 | Заявка на возврат от 28.01.2011 № 49 на сумму 8000,0 тыс. рублей | 8 000,0 | 4615,0 | 3385,0 |
| Министерство культуры Сахалинской обл. | 6 472,282 | Заявка на возврат от 28.01.2011 № 50 на сумму 6472,282 тыс. рублей | 6 436,282 | 6386,282  | 50,0 |
| Министерство финансов Сахалинской обл. | 9 311,102 | Заявка на возврат от 28.01.2011 № 51 на сумму 9311,102 тыс. рублей | -  | - | - |
| И Т О Г О: | 25 752,531 |  25 752,531 | 16 405,429 | 12466,951 | 3938,478 |

Остаток средств областного бюджета (на счете муниципального образования), ранее перечисленных муниципальному образованию «Анивский городской округ» главными распорядителями бюджетных средств, по состоянию на 01.01.2011 составил 25752,531 тыс. рублей, в том числе:

- 1465,669 тыс. рублей – не использованы по причине позднего поступления средств муниципальному образованию «Анивский городской округ» (пл\п от 27.12.2010 № 621);

- 503,478 тыс. рублей - не использованы по причине недобросовестного выполнения Подрядчиком (ООО «Ринг») работ, предусмотренных контрактом от 28.09.2009 № 5 «Устройство наружного ограждения общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа с. Таранай».

- 8000,0 тыс. рублей - не использованы в связи с тем, что торги по конкурсу (17.07.2010 и 08.09.2010) на разработку проектной документации по объекту «Реконструкция автомобильной дороги Троицкое – Ново-Троицкое» дважды были аннулированы УФАС по Сахалинской области (контракт заключен в 2011 году).

- 6472,282 тыс. рублей, в том числе 5000,086 тыс. рублей – в связи с поздним заключением контракта (06.12.2010 № РДК-2 «Приобретение и установка кинооборудования в районный Дом культуры г. Анивы») и соответственно сроками его исполнения в 2011 году; 1436,196 тыс. рублей - не использованы средства в связи с нарушением Подрядчиком срока выполнения работ по контракту от 01.11.2010 № РДК-1 «Завершение ремонта районного Дома культуры в г. Аниве» (окончание работ по контракту до 20.12.2010); 36,0 тыс. рублей - не обеспечены контрактами.

- 9311,102 тыс. рублей - остаток средств образовался в связи с поздним подписанием актов выполненных работ по объектам, по причине устранения замечаний Подрядчиками.

В соответствии с письмом Минфина от 03.11.2010 № 09-03/3290 в январе 2011 года неиспользованные остатки средств в общей сумме 25752,531 тыс. рублей возвращены на единый счет областного бюджета.

В феврале-марте 2011 года возвращены не использованные остатки средств из областного бюджета на счет муниципального образования в общей сумме 16405,429 тыс. рублей, с учетом подтвержденной муниципальным образованием потребности.

Министерством финансов Сахалинской области установлено отсутствие потребности в неиспользованном остатке средств в сумме 9311,102 тыс. рублей.

Проверка целевого и эффективного использования в 2011 году остатка средств областного бюджета по состоянию на 01.01.2011, выделенных распоряжениями Правительства Сахалинской области (далее – РПСО) из резервного фонда Правительства Сахалинской области муниципальному образованию «Анивский городской округ» показала следующее.

Не использованный остаток средствв сумме **503,478 тыс. рублей** (ГРБС - Министерство образования Сахалинской области) выделенных из резервного фонда Правительства Сахалинской области (РПСО от 08.12.2009 № 888-ра о выделении 12000,0 тыс. рублей на устройство наружного ограждения для МОУ «Средняя общеобразовательная школа с. Огоньки», МОУ «Средняя общеобразовательная школа с. Таранай», МДОУ «Детский сад № 3 «Рябинка» г. Анива», МДОУ «Детский сад № 4 «Теремок» с. Новотроицкое»).

В соответствии с письмом Минфина от 03.11.2010 № 09-03/3290 денежные средства в сумме 503,478 тыс. рублей возвращены на единый счет областного бюджета (заявка на возврат от 28.01.2011 № 48).

Денежные средства в сумме 503,478 тыс. рублей возвращены в бюджет муниципального образования «Анивский городской округ» 16.02.2011 (выписка из лицевого счета администратора доходов бюджета № 0461300048). Уведомлением по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам от 20.01.2011 № 13 указанные средства в 2011 году вновь возвращены на счет местного бюджета без учета потребности.

Заявкой на возврат от 04.07.2011 № 112 денежные средства в сумме 503,478 тыс. рублей возвращены на единый счет областного бюджета, на основании письма Министерства образования Сахалинской области от 19.05.2011 № 01-11/2546.

На момент проведения настоящей проверки работы, предусмотренные контрактом от 28.09.2009 № 5 «Устройство наружного ограждения общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа с. Таранай» не выполнены (прекращены).

Работы выполнены на сумму 1992,026 тыс. рублей, что подтверждено Актом о приемке выполненных работ от 26.01.2010 № 1 и справкой о стоимости выполненных работ и затрат от 26.01.2010 № 1.

Оплата по вышеуказанному контракту произведена за счет средств, выделенных из резервного фонда Правительства Сахалинской области в общей сумме 2207,802 тыс. рублей, в т.ч. перечислен аванс пл/п от 29.09.2009 № 31 на сумму 813,384 тыс. рублей, а также произведена оплата пл/п от 29.01.2010 № 154 на сумму 1394,418 тыс. рублей, согласно выставленному счету от 26.01.2010 № 0322.

Учитывая, что работы Подрядчиком не выполнены, оплата с учетом авансового платежа привела к образованию переплаты в сумме **215,776 тыс. рублей** (2207,802-1992,026), которая подлежит возврату в областной бюджет.

На момент проведения проверки переплата в сумме 215,776 тыс. рублей с Подрядчика (ООО «Ринг» по МК от 28.09.2009 № 5 «Устройство наружного ограждения общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа с. Таранай») не взыскана, средства в областной бюджет соответственно не возвращены.

В нарушение п. 5 ст. 9 Федерального закона № 94-ФЗ дополнительными соглашениями (от 30.10.2009, 15.12.2009) к контракту от 28.09.2009 № 5 «Устройство наружного ограждения общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа с. Таранай» продлен срок выполнения работ.

Так, согласно п. 2.1. контракта срок выполнения работ установлен до 01.11.2009, дополнительными соглашениями (от 30.10.2009, 15.12.2009) срок выполнения работ продлен до 15.05.2010.

В течение 2010-2011 года Отделом образования МО «Анивский городской округ» выставлялись претензии к ООО «Ринг» с предложением расторгнуть контракт и выплатить неустойку (претензии от 23.03.2010 № 561, от 11.05.2010 № 935, от 16.07.2010 № 1560, от 15.12.2010 № 2919, от 26.01.2011 № 91). Сумма предъявленной неустойки, согласно письму от 15.08.2011 составила **329,413 тыс. рублей**. В добровольном порядке сумма неустойки ООО «Ринг» не возмещена, меры по взысканию неустойки в судебном порядке Отделом образования МО «Анивский городской округ» не принимались.

Не использованы средствав сумме **8000,0 тыс. рублей** (ГРБС – Министерство транспорта, связи и дорожного хозяйства Сахалинской области) выделенные из резервного фонда Правительства Сахалинской области (РПСО от 03.06.2010 № 380-р на сумму 8000,0 тыс. рублей на разработку проектной документации по объекту «Реконструкция автомобильной дороги Троицкое – Ново-Троицкое»)

На основании результатов открытого конкурса с победителем ГУП «Автодорпроект» заключен муниципальный контракт от 25.05.2011 № К1 на выполнение изыскательских и проектных работ по объекту «Реконструкция автомобильной дороги Троицкое – Ново-Троицкое, км 0+000 – км 6+865» на сумму 7950,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что в нарушение условий контракта в срок выполнен только первый этап работ стоимостью 4615,0 тыс. рублей. Оплата за выполненные работы произведена пл/п от 21.06.2011 № 1444 в сумме 4615,0 тыс. рублей.

Остальные этапы работ на общую сумму 3385,0 тыс. рублей в нарушение условий контракта Исполнителем в срок не выполнены.

Администрация МО «Анивский городской округ» не воспользовалось своим правом взыскать неустойку.

Упущенная выгода составила **7,950 тыс. рублей** (7950,0 тыс. рублей х 0,1%).

Остаток средств в сумме **3385,0 тыс. рублей** (8000,0 – 4615,0) возвращен на единый счет областного бюджета (заявка на возврат от 11.08.2011 № 117) на основании письма Минфина от 28.07.2011 № 04-10/2241. Согласно вышеуказанному письму Минфин считает нецелесообразным выделение средств в сумме 3385,0 тыс. рублей на те же цели в 2011 году, т.к. муниципальным образованием «Анивский городской округ» не обеспечено своевременное и эффективное использование средств в 2010 году.

В нарушение условий контракта от 01.11.2010 № РДК-1 «Завершение ремонта районного Дома культуры в г. Аниве» не предъявлена неустойка ООО «Строительная компания «Монолит» за не выполнение обязательств по контракту.

Пунктом 8.4 контракта предусмотрено право Заказчика востребовать неустойку в размере одной трехсотой действующей на день уплаты пени ставки рефинансирования.

Отдел культуры Администрации Анивского городского округа выставил претензии (от 07.02.2011 № 4, 01.04.2011 № 17) с требованием уплаты неустойки. Сумма неустойки по состоянию на 01.04.2011 составила 86,465 тыс. рублей. Возмещение неустойки в добровольном порядке ООО «Строительная компания «Монолит» не произведено, меры по взысканию неустойки в судебном порядке не приняты.

Учитывая, что исполнение контракта от 01.11.2010 № РДК-1 предусмотрено 20.12.2010, фактически работы выполнены 26.08.2011, неустойка в сумме **218,949 тыс. рублей** не была предъявлена Подрядчику (ООО «Строительная компания «Монолит»), что является упущенной выгодой.

Не предъявлена неустойка ИП Терешко А.Г. за не выполнение обязательств по МК от 06.12.2010 № РДК-2 «Приобретение и установка кинооборудования в районы дом культуры г. Анивы».

Пунктом 7.4 контракта предусмотрено право Заказчика востребовать неустойку за ненадлежащее исполнение условий контракта. Администрация Анивской муниципальной централизованной клубной системы МО «Анивский городской округ» не воспользовалась правом востребовать неустойку за просрочку исполнения обязательств и в одностороннем порядке было принято решение о неуплате за выполненные работы в сумме 50,0 тыс. рублей в счет уплаты неустойки. Денежные средства в сумме 50,0 тыс. рублей возвращены в областной бюджет (заявка на возврат от 02.12.2011 № 141).

Учитывая, что исполнение контракта от 06.12.2010 № РДК-2 предусмотрено до 25.03.2011, фактически работы выполнены 14.10.2011, сумма неустойки составила 277,754 тыс. рублей. Упущенная выгода составила **227,754 тыс. рублей** (277,754-50,0).

**Использование средств, выделенных распоряжениями Правительства Сахалинской области из резервного фонда в 2011 году**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ведомство | РПСО | Выделено средств РПСО в 2011 году | Перечислено на счет МО в 2011 году | Произведенырасходы | Возвращено в 2011 году в обл. бюджет | Остаток на 01.01.2012 |
| Министерство образования Сахалинской обл | от 14.02.2011 № 74-р | **3 000,0** | **3 000,0** | **2 841,813** | **-** | **158,187** |
| Министерство строительства Сахалинской обл **Итого:** | 18.05.2011 № 307-р | 3 326,8 | 3 326,8 | 3 326,8 | - | - |
| 01.07.2011 № 446-р | 30 000,0 | 30 000,0 | 6 673,089 | - | 23 326,911 |
|  | **33 326,8** | **33 326,8** | **9 999,889** | **-** | **23 326,911** |
| Министерство энергетики и ЖКХ Сахалинской обл**Итого:** | 08.02.2011 № 55-р | 1 663,222 | 1 663,222 | 1 663,222 | - | - |
| 15.12.2011 № 901-р | 2 893,330 | 2 884,305 | 2 343,966 | - | 540,339 |
| 21.12.2011 № 919-р | 947 | 947 | 947 | - | - |
|  | **5 503,522** | **5 494,527** | **4 954,188** | **-** | **540,339** |
| Агентство спорта, туризма и молодежной политики Сахалинской обл | от 30.11.2011 № 848-р | **200,0** | **200,0** | **-** | **-** | **200,0** |
| Департамент управления делами Губернатора и Правительства Сахалинской обл | от 27.07.2011 № 539-р | **1 100,0** | **1 100,0** | **-** | **1 100,0** | **-** |
| **В С Е Г О:** |  | **43 130,352** |  **43 121,327** | **17 795,89** | **1 100,0** | **24 225,437** |

В соответствии с распоряжениями Правительства Сахалинской области (далее – РПСО) в 2011 году из резервного фонда Правительства Сахалинской области муниципальному образованию «Анивский городской округ» выделено 43130,352 тыс. рублей.

На счет муниципального образования «Анивский городской округ» в 2011 году перечислено 43121,327 тыс. рублей, из них в 2011 году возвращены в доход областного бюджета 1100,0 тыс. рублей (заявка на возврат от 09.12.2011 № 145).

Фактически в 2011 году муниципальным образованием «Анивский городской округ» произведены расходы выделенных в 2011 году из резервного фонда Правительства Сахалинской области денежных средств в сумме 17 795,855 тыс. рублей.

В нарушение п. 3.4 постановления Правительства Сахалинской области от 31.03.2011 № 107 «О порядке расходования средств резервного фонда Правительства Сахалинской области, предусмотренного в областном бюджете» средства резервного фонда, предоставленные в соответствии с распоряжениями Правительства Сахалинской области в 2011 году, не использованы в течение текущего финансового года. Не использованный остаток средств резервного фонда Правительства Сахалинской области по состоянию на 01.01.2012 составил в сумме **24225,437 тыс. рублей**.

Выборочной проверкой исполнения распоряжений Правительства Сахалинской области (далее – РПСО), в части целевого и эффективного использования средств областного бюджета выделенных из резервного фонда Правительства Сахалинской области муниципальному образованию «Анивский городской округ», установлено следующее.

**РПСО от 14.02.2011 № 74-р** муниципальному образованию «Анивский городской округ» выделено из резервного фонда Правительства Сахалинской области (ГРБС - Министерство образования Сахалинской области) 3000,0 тыс. рублей на оснащение вводимого в действие муниципального дошкольного образовательного учреждения «Радуга» в с. Троицкое.

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 6 «Радуга» с. Троицкое (далее - МБДОУ № 6 «Радуга») создан на основании постановления мэра Анивского городского округа от 18.01.2011 № 17-п.

Устав МБДОУ № 6 «Радуга» утвержден постановлением мэра Анивского городского округа от 18.03.2011 № 295-п.

Согласно Уставу учредителем МБДОУ № 6 «Радуга» является отдел образования администрации муниципального образования «Анивский городской округ». Согласно возложенных Уставом обязанностей *учредитель заключает договоры, контракты*, соглашения (п. 1.4 Устава).

Ассигнования, выделенные РПСО от 14.02.2011 № 74-р наоснащение инвентарем и оборудованием МБДОУ № 6 «Радуга» в сумме 3000,0 тыс. рублей были ошибочно первоначально предусмотрены отделу по управлению Троицким округом администрации муниципального образования «Анивский городской округ» (справка об изменении росписи расходов на 2011 год от 28.02.2011 № 61).

С 07 апреля 2011 года МБДОУ № 6 «Радуга» передан на обслуживание по ведению бухгалтерского учета в централизованную бухгалтерию отдела образования администрации МО «Анивский городской округ» (приказ отдела образования от 08.04.2011 № 169-ОД), а также включен в список подведомственных учреждений отдела образования администрации МО «Анивский городской округ» (приказ отдела образования «О главном распорядителе бюджетных средств» от 14.04.2011 № 175-ДО).

В нарушение условий вышеуказанных приказов отделом образования администрации муниципального образования «Анивский городской округ» не была принята бухгалтерская документация, обслуживание по ведению бухгалтерского учета МБДОУ № 6 «Радуга» после 07 апреля 2011 года осуществлялось отделом по управлению Троицким округом администрации муниципального образования «Анивский городской округ».

Оплата по заключенным им договорам и контрактам на общую сумму 352,087 тыс. рублей без правового основания произведена отделом по управлению Троицким округом администрации муниципального образования «Анивский городской округ».

В целях исправления сложившегося положения неизрасходованный остаток денежных средств в сумме 2647,913 тыс. рублей был снят финансовым управлением администрации муниципального образования «Анивский городской округ» с отдела по управлению Троицким округом администрации муниципального образования «Анивский городской округ» (справка об изменении росписи расходов на 2011 год от 24.05.2011 № 157).

Таким образом, отдел образования администрации муниципального образования «Анивский городской округ» выступил главным распорядителем бюджетных средств на сумму 2647,913 тыс. рублей вместо 3000,0 тыс. рублей (справка об изменении росписи расходов на 2011 год от 24.05.2011 № 158).

Расходование средств, выделенных из резервного фонда правительства Сахалинской области в сумме 2379,593 тыс. рублей произведено с нарушением ст. 219 БК РФ, в том числе:

- 352,087 тыс. рублей – произведенные отделом по управлению Троицким округом администрации муниципального образования «Анивский городской округ» согласно заключенным им договорам, который не мог являться главным распорядителем бюджетных средств;

- 1472,811 тыс. рублей - произведенные отделом образования администрации муниципального образования «Анивский городской округ» по договорам заключенным отделом по управлению Троицким округом администрации муниципального образования «Анивский городской округ», тогда как отдел образования администрации муниципального образования «Анивский городской округ» не являлся заказчиком по вышеуказанным договорам.

- 554,695 тыс. рублей – произведенные отделом образования администрации муниципального образования «Анивский городской округ» по договорам заключенным МБДОУ № 6 «Радуга», тогда как МБДОУ № 6 «Радуга» не является главным распорядителем средств.

В нарушение норм Бюджетного кодекса РФ отделом по управлению Троицким округом администрации муниципального образования «Анивский городской округ» принято бюджетных обязательств в большем объеме, чем выделено средств (договоры и контракты были заключены после передачи средств отделу образования администрации муниципального образования «Анивский городской округ»).

В нарушение ст. 506 ГК РФ в договорах, заключенных муниципальным дошкольным образовательным учреждением «Радуга» не определено существенное условие договора поставки - срок исполнения обязательства поставки (договор поставки от 19.05.2011 № 807 с ООО «Сахалин-книга» на сумму 34,400 тыс. рублей, от 25.07.2011 № 65 с ИП Цой Ген Хи на сумму 22,005 тыс. рублей, договор поставки от 09.08.2011 № 68 с ИП Петренко А.И. на сумму 26,300 тыс. рублей, договор купли-продажи от 23.05.2011 № 43 на сумму 5,788 тыс. рублей, договор купли-продажи от 20.06.2011 № б/н с ИП Николаева В.Д. на сумму 6,951 тыс. рублей, договор поставки от 13.05.2011 № 811 с ООО «Сахалин-Книга» на сумму 2,970 тыс. рублей, договор поставки от 23.05.2011 № б/н с ИП Бобков А.А. на сумму 5,580 тыс. рублей, договор поставки от 13.05.2011 № 800 с ООО «Сахалин-Книга» на сумму 50,0 тыс. рублей).

В нарушение условий контрактов, заключенных Отделом по управлению Троицким округом администрации муниципального образования «Анивский городской округ» с ООО «ИТ-Решение», поставка товаров на общую сумму 158,187 тыс. рублей не осуществлена в срок.

Неустойка за неисполнение условий контрактов в срок не предъявлена.

Так, по МК от 14.04.2011 № 4/002 на приобретение оборудования для оснащения музыкального зала в МДОУ «Радуга» упущенная выгода составила **58,453 тыс. рублей**.

По МК от 14.04.2011 № 3/002 на поставку спортивного оборудования в МДОУ «Радуга» упущенная выгода составила **31,187 тыс. рублей**.

Следует отметить, что на момент проведения настоящей проверки поставка товара на сумму **158,187 тыс. рублей** не осуществлена (документы, подтверждающие поставку товара к проверке не представлены), средства возвращены в областной бюджет.

 Кроме того, в нарушение условий договора поставки от 04.03.2011 № 34, заключенного Отделом по управлению Троицким округом администрации муниципального образования «Анивский городской округ» с ООО «КонТек» на поставку мягкого модуля и стола дидактического на общую сумму 24,987 тыс. рублей, товар в срок не поставлен. Поставка товара произведена спустя год, после выставления поставщику претензионного письма (счет-фактура от 07.06.2012 № 17, товарная накладная от 07.06.2012 № 17).

Оплата произведена согласно условиям договора (предоплата 100%) на основании выставленного счета от 04.03.2011 № 15 на сумму 24,987 тыс. рублей.

 В нарушение п. 11 ст. 9 Федерального закона № 94-ФЗ размер неустойки договором не определен.

Пунктом 4.1 договора предусмотрена ответственность за ненадлежащее исполнение условий договора в соответствии с ГК РФ и другим действующим законодательством.

Отдел по управлению Троицким округом администрации муниципального образования «Анивский городской округ» не воспользовался правом взыскать неустойку за просрочку исполнения обязательств.

**РПСО от 01.07.2011 № 446-р** муниципальному образованию «Анивский городской округ» выделено из резервного фонда Правительства Сахалинской области (ГРБС - Министерство строительства Сахалинской области) 30000,0 тыс. рублей на продолжение строительства объекта «Расширение и реконструкция школы № 1 до 1266 учащихся (с увеличением на 906 учащихся) в г. Аниве».

Денежные средства в сумме 30000,0 тыс. рублей поступили на счет муниципального образования «Анивский городской округ» пл/п от 12.07.2011 № 388.

Администрацией муниципального образования «Анивский городской округ» проведен открытый аукцион в электронной форме по предмету: «Расширение и реконструкция школы № 1 до 1266 учащихся (с увеличением на 906 учащихся) в г. Аниве (блок II Б)». Начальная (максимальная) цена контракта 118806,510 тыс. рублей, срок выполнения работ 2011-2013 гг.Согласно документации об открытом аукционе в электронной форме лимиты бюджетных обязательств по контракту составляют 118806,510 тыс. рублей, в том числе по годам:*2011 год – 23000,0 тыс. рублей*, 2012 год – 57483,906 тыс. рублей, 2013 год – 38322,604 тыс. рублей.

В 2011 году аукцион приостановлен Управлением Федеральной антимонопольной службы по Сахалинской области (уведомление-требование от 10.11.2011 № 05-4732) в связи с принятием к рассмотрению жалобы на действия администрации муниципального образования «Анивский городской округ» при проведении открытого аукциона.

Нового размещения заказа по предмету: «Расширение и реконструкция школы № 1 до 1266 учащихся (с увеличением на 906 учащихся) в г. Аниве (блок II Б)» до момента проведения настоящей проверки не производилось, контракт не заключен.

Расходование денежных средств, выделенных из резервного фонда Правительства Сахалинской области согласно РПСО от 01.07.2011 № 446-р, произведено в 2011 году в сумме 6673,089 тыс. рублей, согласно договору технологического присоединения от 30.12.2010 № 239-18/11.

В нарушение ст. 3 Федерального закона № 94-ФЗ договор технологического присоединения заключен без обеспечения источника финансирования заказа.

Так, договор технологического присоединения был заключен администрацией муниципального образования «Анивский городской округ» в 2010 году. Оплата по договору технологического присоединения произведена за счет средств, выделенных из резервного фонда Правительства Сахалинской области в 2011 году (РПСО от 01.07.2011).

На момент поступления денежных средств из резервного фонда Правительства Сахалинской области (пл/п от 12.07.2011 № 388) работы предусмотренные договором технологического присоединения должны быть выполнены, оплата за выполненные работы должна быть произведена в полном объеме.

Кроме того, в нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" акт выполнения договорных обязательств не содержит обязательных реквизитов (дату составления документа), что не позволяет определить дату фактического выполнения работ по договору технологического присоединения. Счет-фактура от 26.12.2011 № 055-04359 представлен к проверке на общую сумму 6673,089 тыс. рублей.

Следует отметить, что согласно представленному к проверке журналу регистраций контрактов договор технологического присоединения от 30.12.2010 № 239-18/11 на сумму 6673,089 тыс. рублей был заключен в соответствии с п. 1 ч. 2 ст. 55 Федерального закона № 94-ФЗ без проведения процедуры размещения заказа с единственным поставщиком ОАО «Сахалинэнерго». Ссылка на основания заключения договора с единственным поставщиком в договоре отсутствует.

Неиспользованный остаток денежных средств выделенных РПСО от 01.07.2011 № 446-р в сумме 23326,911 тыс. рублей (30000,0 - 6673,089) возвращен на единый счет областного бюджета в 2012 году (заявка на возврат от 26.01.2012 № 198).

**РПСО от 15.12.2011 № 901-р** муниципальному образованию «Анивский городской округ» выделено из резервного фонда Правительства Сахалинской области (ГРБС - Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области) 3000,0 тыс. рублей (на капитальный ремонт моста по дороге на кладбище с. Мицулевка – 471 тыс. рублей; на капитальный ремонт освещения в г. Анива – 342 тыс. рублей; на ремонт улично-дорожной сети в населенных пунктах Анивского городского округа (г. Пнива, с. Троицкое) – 836 тыс. рублей; на ремонт дорожного покрытия по ул. Строительной, Кирпичной, Лесной в с. Таранай; по ул. Звездная в с. Петропавловское – 361 тыс. рублей; на восстановление кюветов по ул. Лесной, Зеленой, Эстакадной в г. Анива – 365 тыс. рублей; на капитальный ремонт освещения в населенных пунктах Анивского городского округа (с. Ново-Троицкое, с. Успенское) – *435* тыс. рублей; на разбор и вывоз ветких строений по ул. Гоголя, Первомайской а г. Анива – 190 тыс. рублей).

РПСО от 29.12.2011 № 976-р внесено изменение, цифры «3000,0» заменены цифрами «2893,330», цифры «435» цифрами «328,330».

Во исполнение РПСО от 15.12.2011 № 901-р по результатам проведения процедур размещения заказов (запроса котировок, аукционов) администрацией муниципального образования «Анивский городской округ» было заключено семь муниципальных контрактов на ремонт и восстановление дорожной сети, кюветов и моста, а также на вывоз ветхих строений и ремонт освещения на общую сумму 2884,305 тыс. рублей.

В нарушение ст. 3 Федерального закона № 94-ФЗ вышеуказанные контракты заключены без обеспечения источника финансирования заказа.

Так, РПСО № 901-р о выделении средств издано 15.12.2011, процедуры размещения заказов на заключение вышеуказанных контрактов произведены до выхода РПСО № 901-р, в ноябре 2011 года.

Причиной не освоения денежных средств в сумме 540,339 тыс. рублей явилось нарушение Подрядчиком (ЗАО «Обновление-Трейд») условий контракта от 12.12.2011 № 27-Л «Ремонт улично-дорожной сети в населенных пунктах Анивского городского округа (г. Анива, с. Троицкое) в части сроков выполнения работ. Согласно п. 1.3. контракта срок выполнения работ - 14 календарных дней с момента подписания контракта (до 26 декабря 2011 года).

Администрация муниципального образования «Анивский городской округ» не воспользовалась правом, предусмотренным п. 5.3. контракта взыскать пеню в размере одной трехсотой действующей на день уплаты пени ставки рефинансирования ЦБ РФ от стоимости контракта за каждый день не исполнения обязательств.

Неиспользованный остаток денежных средств в сумме 540,339 тыс. рублей возвращен на единый счет областного бюджета в 2012 году (заявка на возврат от 26.01.2012 № 202).

Согласно уведомлению по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам от 13.02.2012 № 10/044 неиспользованный остаток в сумме 540,339 тыс. рублей подлежит возврату, потребность в неиспользованных остатках в 2012 году не подтверждена.

Проверкой полноты исполнения работ, предусмотренных муниципальным контрактом от 08.12.2011 № Т-1 «Капитальный ремонт моста по дороге на кладбище в с. Мицулевка» заключенным между Администрацией муниципального образования «Анивский городской округ» и ООО «Анивское строительно-монтажное управление» на сумму 476,382 тыс. рублей, установлено нарушение требований Федерального закона № 94-ФЗ, в части изменения объема и видов работ, предусмотренных контрактом.

Замена работ согласована администрацией муниципального образования «Анивский городской округ» до заключения муниципального контракта (05.12.2011). Работы, предусмотренные техническим заданием и локальным сметным расчетом (монолитной бетонной плиты) заменены на сборные ж/б балки.

Стоимость новых работ (сборные ж/б балки) определена без и проведения мониторинга цен и признана равноценной стоимости работ, предусмотренных в локально-сметном расчете (монолитной бетонной плиты).

В соответствии с ч. 10 ст. 65 Федерального закона № 94-ФЗ после 1 января 2010 года заказчик утратил право на изменение указанных условий государственного контракта, в том числе и по согласованию с поставщиком (исполнителем, подрядчиком).

Таким образом, в нарушение требований Федерального закона № 94-ФЗ администрацией муниципального образования «Анивский городской округ» неправомерно были изменены *виды* работ, предусмотренные техническим заданием и локальным сметным расчетом.

В нарушение п. 2.2. контракта (срок выполнения работ до 16.12.2011) работы выполнены позже на 5 календарных дней (акт о приемке выполненных работ от 21.12.2011 № 1).

Пунктом 10.2 контракта предусмотрено право потребовать неустойку за каждый день просрочки в размере 0,1% от цены контракта.

Администрация муниципального образования «Анивский городской округ» своим правом по востребованию неустойки не воспользовалась.

Упущенная выгода по состоянию 21.12.2011 составила 0,655 тыс. рублей. Расчет начисления суммы неустойки прилагается, приложение № 5.

Причиной не исполнения РПСО от 30.11.2011 № 848-р о выделении муниципальному образованию «Анивский городской округ» из резервного фонда Правительства Сахалинской области (ГРБС - Агентство спорта, туризма и молодежной политики Сахалинской области) 200,0 тыс. рублей на приобретение профессиональной хоккейной амуниции для хоккейной команды «Анива» явилось позднее заключение контракта (31.12.2011) и соответственно сроки его исполнения в 2012 году.

Причиной не исполненияРПСО от 27.07.2011 № 539-р о выделении муниципальному образованию «Анивский городской округ» из резервного фонда Правительства Сахалинской области (ГРБС - Департамент управления делами Губернатора и Правительства Сахалинской области) 1100,0 тыс. рублей с целью приобретения автобуса в честь 125-летия города Анивы явилось позднее заключение контракта (22.11.2011) и соответственно сроки его исполнения в 2012 году.

Проверкой исполнения администрацией муниципального образования «Анивский городской округ» требований постановления Правительства Сахалинской области от 31.03.2011 № 107 «О порядке расходования средств резервного фонда Правительства Сахалинской области, предусмотренного в областном бюджете» в части предоставления отчета о расходовании средств в установленные сроки установлено следующее.

На отдельных представленных к проверке отчетах не указан получатель отчета, нет исходящего номера и даты (сопроводительное письмо к проверке не представлено), отдельные отчеты представлены без подписи руководителя финансового управления и главного бухгалтера, что не подтверждает исполнение требований Постановления Правительства Сахалинской области от 31.03.2011 № 107 «О порядке расходования средств резервного фонда Правительства Сахалинской области, предусмотренного в областном бюджете» в части предоставления отчета о расходовании средств в установленные сроки.

*8. Возражений или замечаний руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не представлено.*

*9. Выводы:*

9.1. Расходование средств резервного фонда Правительства Сахалинской области производилось в проверяемом периоде, без соблюдения принципа результативности и эффективности использования средств областного бюджета, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использование определенного бюджетом объема средств.

Проверкой установлено неэффективные расходы средств областного бюджета (возвращено в областной бюджет неиспользованных ассигнований) в общей сумме 27913,915 тыс. рублей (503,478+3385+158,187+23326,911+540,339), в том числе расходование остатка средств по состоянию на 01.01.2011 в общей сумме 3888,478 тыс. рублей (503,478+3385).

9.2. В нарушение п. 3.4 постановления Правительства Сахалинской области от 31.03.2011 № 107 «О порядке расходования средств резервного фонда Правительства Сахалинской области, предусмотренного в областном бюджете» средства резервного фонда, предоставленные в соответствии с распоряжениями Правительства Сахалинской области в 2011 году, не использованы в течение текущего финансового года. Не использованный остаток средств резервного фонда Правительства Сахалинской области по состоянию на 01.01.2012 составил в сумме **24225,437 тыс. рублей**.

9.3. Муниципальным образованием допущены нарушения норм Федерального Закона от 21.07.2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (продление срока действия договоров, изменение видов работ).

В проверяемом периоде имели место случаи приостановления аукционов Управлением Федеральной антимонопольной службы по Сахалинской области, в результате нарушения администрацией муниципального образования «Анивский городской округ» требований Федерального закона № 94-ФЗ при проведении аукционов, что привело к не исполнению РПСО о выделении средств резервного фонда.

 В нарушение ст. 3 Федерального закона № 94-ФЗ отдельные договоры (контракты) были заключены без обеспечения источника финансирования заказа.

9.4. Не на должном уровне находится претензионная работа. Меры по взысканию неустойки за невыполнение (несвоевременное выполнение) работ в судебном порядке в большинстве случаев не принимались, упущенная выгода составила 815,253 тыс. рублей (329,413+7,95+218,949+227,754+31,187).

9.5. В проверяемом периоде не приняты меры по взысканию переплаты (соответственно не возвращены в областной бюджет) в сумме 215,776 тыс. рублей с Подрядчика (ООО «Ринг») по МК от 28.09.2009 № 5 «Устройство наружного ограждения общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа с. Таранай».

9.6. С нарушением ст. 219 Бюджетного кодекса РФ произведено расходование средств, выделенных из резервного фонда правительства Сахалинской области на оснащение вводимого в действие муниципального дошкольного образовательного учреждения «Радуга» в с. Троицкое в сумме 2379,593 тыс. рублей.

9.7. Причиной не исполнения отдельных РПСО о выделении муниципальному образованию «Анивский городской округ» из резервного фонда Правительства Сахалинской области денежных средств явилось позднее заключение контрактов и соответственно сроки их исполнения в следующем году.

9.8. Администрацией муниципального образования «Анивский городской округ» не подтверждено исполнение требований постановления Правительства Сахалинской области от 31.03.2011 № 107 «О порядке расходования средств резервного фонда Правительства Сахалинской области, предусмотренного в областном бюджете» в части предоставления отчета о расходовании средств в установленные сроки.

*10. Предложения:*

10.1. Направить мэру муниципального образования «Анивский городской округ» представление для рассмотрения по существу и принятия мер по устранению выявленных недостатков и нарушений.

Аудитор контрольно-счетной палаты

Сахалинской области В.В. Бельжицкая