

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка отдельных вопросов организации бюджетного процесса, исполнения бюджета в части использования средств областного бюджета муниципальным образованием «Плесецкий муниципальный район» за 2011, 2012 годы и текущий период 2013 года»

1. 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 № 288-22-ОЗ «О контрольно-счетной палате Архангельской области», План работы контрольно-счетной палаты Архангельской области на 2013 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты от 05.06.13 № 29-р .

2. Объекты контрольного мероприятия: финансово-экономическое управление муниципального образования «Плесецкий муниципальный район, отдел ЖКХ муниципального образования «Плесецкий муниципальный район», администрации муниципальных образований «Североонежское», «Савинское», «Оксовское», «Обозерское» и «Плесецкое», теплоснабжающие и водоснабжающие организации: ООО «Уют-2», ООО «Савинскжилсервис», ООО «Управдом»; ОАО «Архангельсктеплогаз» - 2011 год, (ЗАО «Архангельсктеплогаз» - 2012 год), ООО «Аварийно-ремонтное предприятие», управление образования администрации МО «Плесецкий муниципальный район», муниципальные бюджетные образовательные учреждения «Плесецкая средняя общеобразовательная школа», «Коневская средняя общеобразовательная школа», «Пуксинская средняя общеобразовательная школа», «Савинская средняя общеобразовательная школа», «Оксовская общеобразовательная средняя школа», «Североонежская средняя общеобразовательная школа» и «Ярнемская средняя общеобразовательная школа».

3. Проверяемый период деятельности: 2010-2011 годы, текущий период 2012 года.

4. Нарушения и недостатки, выявленные контрольным мероприятием:

В ходе контрольного мероприятия проверено обоснованное, целевое и эффективное использование средств областного бюджета, выделенных бюджету муниципального образования «Плесецкий муниципальный район»:

- на возмещение убытков, возникших в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию отпущенную населению на нужды теплоснабжения;

- на возмещение убытков, возникших в результате государственного регулирования тарифов на услуги по водоснабжению и водоотведению населения;
- на подготовку объектов энергетики и ЖКХ к работе в осенне-зимний период 2011-2012, 2012-2013 годов;
- на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в рамках долгосрочных и ведомственных целевых программ, областной адресной инвестиционной программы;
- на расходование средств Фонда содействия реформированию ЖКХ, областного бюджета и соблюдения условий софинансирования при осуществлении мероприятий на переселение граждан из аварийного жилья;
- на исполнение мероприятий, предусмотренных в рамках ВЦП «Реализация основных общеобразовательных программ в 2012-2014 годах» и Государственной программы Архангельской области «Развитие образования и науки Архангельской области 2013-2016 годы» за 2012 и на 01.06.2013 года;
- на модернизацию региональных систем общего образования в 2012 году и на 01.06.2013 года;
- на расходы областного бюджета направленные муниципальным образованием «Плесецкий муниципальный район» на организацию здравоохранения.

Установлены следующие нарушения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

В части расходования средств, направленных на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов:

В нарушение условий пункта 3 Порядка предоставления и расходования субсидий бюджетам муниципальных образований на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, отпускаемую населению на нужды теплоснабжения, утвержденного постановлением Правительства Архангельской области от 25.01.2011 № 11-пп, пункта 6 Порядка предоставления и расходования субвенций бюджетам муниципальных образований и городских округов Архангельской области на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, отпускаемую населению на нужды теплоснабжения на 2012 год, утвержденного постановлением Правительства Архангельской области от 01.02.2012 № 23-пп, администрацией муниципального образования «Плесецкий муниципальный район» допущено завышение теплоснабжающими организациями потребности в средствах областного бюджета на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, на общую сумму 13 449,623 тыс.руб.

В нарушение Порядка предоставления и расходования межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на холодную воду и водоотведение, утвержденного законом Архангельской области от 21.12.2010 № 243-18-ОЗ «Об областном бюджете на 2011 год», Порядка предоставления и расходования субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов Архангельской области на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на холодную воду и водоотведение для нужд населения на 2012 год, утвержденного постановлением Правительства Архангельской области от 01.02.2012 № 23-пп, администрацией муниципального образования «Плесецкий муниципальный район» допущено завышение ресурсоснабжающими организациями потребности в субсидии на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на холодную воду и водоотведение для нужд населения, на сумму 712,153 тыс.руб.

В части расходования средств, направленных на подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса к отопительным периодам:

В нарушение целей и условий предоставления и расходования субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов Архангельской области на подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса к отопительным периодам 2011/2012, 2012/2013 годам, определенных Порядком предоставления и расходования субсидий бюджетам муниципальных образований Архангельской области на подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса к отопительному периоду 2011-2012, утвержденным постановлением Правительства Архангельской области от 25.01.2011 № 11-пп, Порядком предоставления и расходования субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов Архангельской области на подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса к отопительному периоду 2012/2013, утвержденным постановлением Правительства Архангельской области от 13.06.2012 № 252-пп, администрацией муниципального образования «Плесецкий муниципальный район» средства субсидии в сумме 4 559,700 тыс.руб. направлены на подготовку объектов ТЭК и ЖКХ, не находящихся в муниципальной собственности.

В нарушение пунктов 2 и 3 Положения о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, строительство, реконструкция, капитальный ремонт которых финансируется с привлечением средств областного бюджета, утвержденного постановлением Правительства Архангельской области от 27.04.2010 № 121-пп, по выполнению работ по замене водогрейных котлов (МО «Обозерское»)

отсутствует положительное заключение о достоверности определения сметной стоимости.

В нарушение пункта 7.1 Строительных норм и правил СНиП 12-01-2004 "Организация строительства", утвержденных и введенных в действие с шифром СП 48.13330.2011 приказом Минрегиона России от 27.12.2010 № 781, муниципальных контрактов, отсутствует исполнительная документация (акты скрытых работ, паспорта, сертификаты используемых материалов, акты гидравлических испытаний, исполнительные схемы),

В нарушение постановления Госкомстата России от 11.11.99 № 100 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ" акты выполненных работ от 23.11.2012 №1 не соответствуют унифицированной форме № КС-2.

В нарушение статьи 702 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 4.96 МДС 81-35.2004 «Методика определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации», не исполнены обязательства по муниципальному контракту на выполнение работ по капитальному ремонту тепловых сетей в п.Первомайский (МО «Обозерское») на сумму 74,334 тыс.руб, неверно применены сметные нормы «непредвиденные затраты 2 %», что составило 85,462 тыс.руб, в результате применения индекса к статье затрат «материалы» по «АрхСтройЦена на 4 квартал 2011 года увеличение затрат составило 244,156 тыс.руб.,

В нарушение статей 721, 722 Гражданского кодекса Российской Федерации, Строительных норм и правил СНиП 12-01-2004 "Организация строительства", утвержденных и введенных в действие с шифром СП 48.13330.2011 приказом Минрегиона России от 27.12.2010 № 781, примечания 1 к приложению 1 (приложение 3 Методическим указаниям по определению величины сметной прибыли в строительстве (МДС 81-25.2001), принятым постановлением Госстроя РФ от 28.02.2001 № 15), письма Федерального агентства по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству РФ от 18.11.2004 № АП-5536/06, письма министерства регионального развития РФ от 21.02.2011 № 3757-КК/08, при выполнении работ по капитальному ремонту тепловой сети (по ул. Индустриальная, ул. Вокзальная МО «Обозерское») не учтен понижающий коэффициент 0,85 к сметной прибыли при осуществлении ремонтных работ, аналогичных технологическим процессам в новом строительстве, расходы при ремонте тепловой камеры составили 25,675 тыс.руб.

В нарушение п. 4.5 муниципального контракта от 07.06.2011 № 0124300016711000001-1 Заказчик (МО «Обозерское») не воспользовалось своим правом взыскания неустойки с подрядчика в размере 8,448 тыс.руб.

В нарушение статьи 702 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 4.96 МДС 81-35.2004 «Методика определения стоимости

строительной продукции на территории Российской Федерации», не исполнены обязательства по муниципальному контракту на выполнение работ по капитальному ремонту тепловых сетей в жилых домах в п. Плесецк, расположенных по адресу ул. Свободы № 17 и 17а, необоснованные расходы составляют 10,594 тыс.руб, неверно применены сметные нормы «непредвиденные затраты 2 %» в сумме 4,882 тыс.руб.

В нарушение статьи 702 Гражданского кодекса Российской Федерации, Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004), утвержденных постановлением Госстроя РФ от 05.03.2004 № 15/1, рекомендаций письма Министерства регионального развития РФ от 21.02.2011 № 3757-КК/08, не исполнены обязательства по муниципальному контракту на выполнение работ по капитальному ремонту муниципальных водопроводных сетей по ул. Ленина (от ул. Гагарина до ул. Дзержинского) п. Плесецк, необоснованные расходы составляют 229,505 тыс.руб, неверно применены сметные нормативы в сумме 189,570 тыс.руб.

В части расходования средств в рамках реализации долгосрочных целевых программ Архангельской области:

По объекту «Строительство газораспределительных сетей низкого давления»:

В нарушение пунктов 2 и 3 Положения о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, строительство, реконструкция, капитальный ремонт которых финансируется с привлечением средств областного бюджета, утвержденного постановлением Правительства Архангельской области от 27.04.2010 № 121-пп, отсутствует положительное заключение о достоверности определения сметной стоимости.

По объекту «Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в п. Североонежск в МО «Североонежск» Плесецкого района»:

В нарушение части 4 статьи 41.6 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» не в полном объеме размещена проектная документация;

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

В нарушение постановления Правительства РФ от 25.10.2006 № 625 «О лицензировании деятельности в области пожарной безопасности» без лицензии МЧС России выполнены работы по монтажу пожарной сигнализации;

В нарушение постановления Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по

учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ", представленные проверке акты КС-2 "Акт о приемке выполненных работ" не соответствует унифицированной форме первичной учетной документации.

В части расходования средств, направленных на переселение граждан из аварийного жилищного фонда, предусмотренных долгосрочными и адресными программами Архангельской области:

В нарушение адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2011-2012 годы», утвержденной постановлением Правительства Архангельской области от 07.06.2011 № 185-пп, подпункта «г» пункта 2 статьи 12 областного закона от 21.12.2010 № 243-18-ОЗ «Об областном бюджете на 2011 год», муниципальным образованием «Плесецкий муниципальный район» произведено расселение домов № 10а пос. 88 квартал и д. 13, кв. 2, п. Кривозерко (МО «Савинское»), не включённых в адресную программу переселения из аварийного жилья, на указанные цели израсходованы средства в сумме 2 492 625 руб.

В нарушение части 2 статьи 2, статьи 16 Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства», раздела V «Механизм реализации программы» адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2011-2012 годы», утвержденной постановлением Правительства Архангельской области от 07.06.2011 № 185-пп, пункта 1.1. соглашения от 09.08.2011 № 75/2011 жителям многоквартирных домов № 3, 5, 8 пос. 88 квартал (МО «Савинское») предоставлены 3 квартиры на общую сумму 5 842 000 руб.

В нарушение пункта 1 подраздела «Механизм реализации конкретных мероприятий Программы» IV раздела долгосрочной целевой программы Архангельской области «Развитие массового жилищного строительства в Архангельской области на 2010-2013 годы», утвержденной Постановлением администрации Архангельской области от 22.09.2008 № 216-па/33, предоставлено жилое помещение Струковой О.Н. (МО «Обозерское») на сумму 1 449,575 тыс.руб., не зарегистрированной в расселяемом жилом доме.

В нарушение пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации без доведенных лимитов бюджетных обязательств заключены 25 муниципальных контрактов на общую сумму 35 539,6 тыс.руб. (МО «Обозерское»), при исполнении которых нарушены сроки выполнения (68 дней).

В рамках реализации программы переселение граждан из аварийного жилищного фонда допущено улучшение жилищных условий, не предусмотренных программой:

- произведена оплата площади предоставляемых помещений, превышающую общую площадь расселяемых помещений, с превышением допустимой суммы на 13 361,620 тыс.руб.;

- из 36 расселяемых квартир 7 были ранее приватизированы (общей площадью 303,9 кв.м). В 2011 – 2012 годах данные квартиры были безвозмездно переданы МО «Обозерское». Взамен этих квартир (№№ 4, 5, 19, 21, 22, 29, 34) гражданам были представлены (заключены договоры социального найма) 7 квартир (№№ 5, 11, 12, 15, 14, 12 и 17) домов, расположенных по адресам: п. Обозерский, ул. Ломоносова, дом № 37а и п. Обозерский, ул. Ломоносова, дом № 37 общей площадью 336,7 кв.м. на общую сумму 9 654,535 тыс.руб.;

- улучшение жилищных условий для бывших собственников составило 32,8 кв.м. на общую сумму 939,765 тыс.руб.;

- по МО «Савинское» допущено искажение данных площадей квартир аварийных жилых домов, включенных в программы, что привело к получению дополнительного финансирования на сумму 8 073,0 тыс.руб.

В нарушение адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2010 год, утвержденной постановлением Правительства Архангельской области от 20.04.2010 № 113-пп (приложение №1) и в нарушение пункта 2.3.14 Соглашения от 25.06.2010 №41/2010, адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2011-2012 годы, утвержденной постановлением Правительства Архангельской области от 07.06.2011 № 185-пп (приложение №1), пунктов 2.3.14, 2.3.17 Соглашения от 09.08.2011 № 75/2011, не обеспечен снос аварийного жилого фонда.

Адресной программой Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства» на 2012 год, утвержденной постановлением Правительства Архангельской области от 28.02.2012 № 62-пп, по МО «Плесецкое» предусмотрено расселение 18 муниципальных помещений, тогда как в муниципальной собственности находятся только 13 квартир, 5 квартир – приватизированы, что не соответствует данным, указанным в приложении № 1 к адресной программе Архангельской области (28.02.2012 № 62-пп).

В части расходования средств областного бюджета исполнение мероприятий предусмотренных в рамках ВЦП «Реализация основных общеобразовательных программ в 2012-2014 годах» и Государственной программы Архангельской области «Развитие образования и науки Архангельской области 2013-2016 годы»:

В нарушение статей 158 и 269 Бюджетного кодекса РФ, пункта 5 статьи 53 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих

организациях», абзаца 6 раздела 3, абзаца 1 раздела 4, абзаца 4 раздела 7 Положения об Управлении образования администрации муниципального образования «Плесецкий район», утвержденного постановлением Главы муниципального образования «Плесецкий муниципальный район» от 20.10.2008 № 1149, отсутствует надлежащий контроль со стороны Управления образования за исполнением расходов местного бюджета, в части осуществления переданных государственных полномочий на реализацию основных общеобразовательных программ в общеобразовательных учреждениях, а так же за деятельностью муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений, что привело к финансовым нарушениям на сумму 85 541,2 тыс.руб.

Управлением образования допущено нарушение статья 34 БК РФ в части не соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств на сумму 5 544,3 тыс.руб

В нарушение пунктов 4.4, 12 постановления Собрания депутатов МО «Плесецкий муниципальный район» от 08.02.2013 № 04-пг «О мерах по реализации решения Собрания депутатов МО «Плесецкий муниципальный район» от 19.12.2012 № 159 «О бюджете муниципального района на 2013 год», договором поставки оборудования предусмотрено 100% авансирование. Кроме того, оборудование, приобретенное в 2012 году на сумму 4 913,0 тыс.руб., в 2013 году на сумму 631,3 тыс.руб. длительное время не используется в учебном процессе, что свидетельствует о несоблюдении принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

В части расходования средств, направленных на выполнение мероприятий долгосрочной целевой программы Архангельской области "Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности Архангельской области на 2009-2011 годы".

В нарушение Механизма реализации долгосрочной целевой программы Архангельской области "Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности Архангельской области на 2009-2011 годы" (раздел IV), утвержденной постановлением администрации Архангельской области от 16.09.2008 № 202-па/30, муниципальным образованием «Плесецкий муниципальный район» не обеспечено выполнение работ, качество и сроки исполнения обязательств в соответствии с заключенным контрактом с ООО БилдГрупп» от 16.04.2011 № 102 на сумму 2 011,0 тыс.руб. по созданию мест временного хранения (складирования) древесных отходов в Плесецком районе, что свидетельствует о не соблюдении принципа эффективного использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

5. Меры, принятые по результатам контрольного мероприятия:

- в адрес главы МО «Плесецкий муниципальный район» направлено представление контрольно-счетной палаты об устранении выявленных нарушений, их причин и условий, предписание контрольно-счетной палаты о возврате в областной бюджет 14 161,776 тыс.руб.;
- в адрес ресурсоснабжающих организаций направлены представления о возврате излишне полученных средств областного бюджета;
- в адрес министерства ТЭК и ЖКХ Архангельской области, министерства промышленности и строительства Архангельской области, министерства образования и науки Архангельской области, министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области, как главных распорядителей бюджетных средств, направлены материалы контрольного мероприятия для принятия мер.
- результаты проверок отражены в составе заключения об исполнении областного бюджета за 2013 год;
- в адрес Прокуратуры Архангельской области направлено обращение о принятии мер по указанным фактам нарушений.