

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН

Отчет № 02

по результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств выделенных в 2011-2015 годах на реализацию мероприятий муниципальной программы «Реформирование жилищно – коммунального хозяйства МО Куйтунский район на период 2011 – 2015гг.», в том числе соблюдение законодательства о размещении заказов при реализации мероприятий программы».

р.п. Куйтун

15 февраля 2016 г.

Настоящий отчет подготовлен председателем КСП Белизовой Т.И. по итогам контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств выделенных в 2011-2015 годах на реализацию мероприятий муниципальной программы «Реформирование жилищно – коммунального хозяйства МО Куйтунский район на период 2011 – 2015гг.», в том числе соблюдение законодательства о размещении заказов при реализации мероприятий программы», на основании акта проверки от 05.02.2016 №02, составленного аудитором КСП Костюкевич А.А.

Основание для проведения контрольного мероприятия:

Федеральный закон от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.4.2 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год.

Предмет контрольного мероприятия: средства областного и местного бюджетов, выделенных на реализацию мероприятий муниципальной программы.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное казенное учреждение «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Куйтунский район» (далее – МКУ «КУМИ по Куйтунскому району»).

Срок проведения контрольного мероприятия: с 11.01.2016 г. по 05.02.2016г.

Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения действующего законодательства при использовании средств бюджетов.

Проверяемый период: 2011-2015 годы.

Объем проверенных финансовых средств - **9810,1 тыс. руб.**

Результаты контрольного мероприятия:

Настоящий Отчет подготовлен с учетом результатов проверок, проведенных ранее по данному вопросу:

- Акт № 2 от 31.01.2013 года по результатам проверки использования средств бюджета МО Куйтунский район, выделенных в 2012 году на реализацию мероприятий по долгосрочной целевой программе «Реформирование и модернизация ЖКХ Куйтунского района на 2011-2015гг.»;

- Акт №41 от 23.12.2014 года по результатам проверки организации финансирования и целевого использования средств бюджета за 2014 год по муниципальной программе «Реформирование и модернизация ЖКХ Куйтунского района на период 2011-2015гг.»;

- Заключение № 27 от 16 ноября 2015 года по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Комитета по управлению муниципальным имуществом по Куйтунскому району за 9 месяцев 2015 года».

1. Общие сведения, цели и задачи программы

1.1 В целях улучшения надежности работы объектов теплоснабжения и улучшения условий теплообеспечения объектов бюджетной сферы и жилых домов на территории муниципального образования Куйтунский район постановлением администрации МО Куйтунский район от 17.09.2010г. № 699 утверждена долгосрочная целевая программа МО Куйтунский район «Реформирование жилищно-коммунального хозяйства МО Куйтунский район на период 2011 – 2015 годы» (далее – муниципальная программа, программа).

Разработчиком муниципальной программы (указано в паспорте муниципальной программы) является управление жилищно-коммунального хозяйства администрации МО Куйтунский район (далее - Управление ЖКХ); исполнителями муниципальной программы: управление ЖКХ, управление образования администрации МО Куйтунский район, отдел культуры администрации МО Куйтунский район и МУЗ «Куйтунская центральная районная больница».

Фактически разработчиком и координатором муниципальной программы является Управление ЖКХ, а распорядителем средств и исполнителем Программы - МКУ «КУМИ по Куйтунскому району». Таким образом, за время действия Программы (2011-2015гг.) Управлением ЖКХ не внесены изменения в паспорт Программы по изменению исполнителя мероприятий программы.

В нарушение Порядка разработки и реализации долгосрочных целевых программ МО Куйтунский район, утвержденного постановлением администрации от 23.06.2010г. № 486 (действовало на момент принятия Программы):

- не представлена и считается отсутствующей Концепция программы;
- не представлен в КСП района для проведения экспертизы проект программы «Реформирование жилищно-коммунального хозяйства Куйтунского района на период 2011 – 2015 годы»;
- муниципальная программа не содержит основные разделы: 2 «Содержание проблемы и обоснование необходимости ее решения программно-целевым методом», 3 «Цели и задачи программы», 6 «Методы реализации программы и ожидаемые результаты», 7 «Система организации контроля за исполнением ДЦП», 8 «Оценка эффективности реализации ДЦП».

1.2. Целями муниципальной программы являются:

- устойчивое функционирование теплоснабжения в режиме самокупаемости, в результате сфера жилищно-коммунального хозяйства района должна стать инвестиционно привлекательной;

- исключение возможности возникновения аварий;
- способность эффективно и рационально использовать собственные ресурсы.

Для достижения указанных целей предлагались к решению 9 следующих задач:

- реконструкция систем путем рационализации схем теплоснабжения, закрытия и модернизации не рентабельных котельных;
- снижение себестоимости производства тепловой энергии;
- защита от электрохимической коррозии инженерных сооружений;
- замена ветхих тепловых сетей и ремонт внутренних систем теплоснабжения;
- внедрение в хозяйственную деятельность в необходимом количестве средств контроля качественных и количественных технологических параметров;
- внедрение информационных технологий, для обработки информации и принятия правильного решения;
- внедрение экономически выгодных энергосберегающих технологий;
- организация системы обучения, подготовки, переподготовки управленческого, инженерного, оперативно-технического персонала;
- формирование подходов и принципов, позволяющих повысить общественный статус теплоэнергетики.

Решение поставленных задач в 2011-2015 годах планировалось осуществить путем реализации 39-ти мероприятий за счет средств районного бюджета (см. приложение № 1), так предусматривается провести реконструкции и ремонты котельных, а также строительство, ремонт тепловых и водопроводных сетей.

Первоначально паспортом программы (ред. от 17.09.2010), для достижения целей Программы, необходимы были средства районного бюджета в сумме 50770 тыс. рублей, в том числе 10930 тыс. рублей в 2011 году, 9680 тыс. рублей — в 2012 году, 9460 тыс. рублей – в 2013 году, 8000 тыс. рублей – в 2014 году и 12700 тыс. рублей – в 2015 году.

Объемы финансирования мероприятий Программы ежегодно уточняются при формировании районного бюджета на очередной финансовый год исходя из возможностей местного бюджета и затрат, необходимых для реализации мероприятий Программы.

В течение 2011-2015 годов в Программу 6 раз внесены изменения, в результате которых:

- количество мероприятий программы увеличено с 39 (в первоначальной редакции) до 42, с заменой некоторых из них с «реконструкции котельной» на «ремонт котельной»;

- на 2015 год по двум мероприятиям запланировано привлечение средств областного бюджета: в сумме 2450 тыс. рублей (редакция от 23.09.2014), в сумме 2790 тыс. рублей (редакция от 26.02.2015);

- объем расходных обязательств на реализацию программы был сокращен до 42583 тыс. рублей, в том числе 10930 тыс. рублей в 2011 году, 9680 тыс. рублей — в 2012 году, 9460 тыс. рублей – в 2013 году, 8000 тыс. рублей – в 2014 году и 4513 тыс. рублей – в 2015 году (ред. от 12.11.2015). (см. таблицу ниже).

тыс. рублей

Наименование	Всего за 2011 - 2015 годы	в том числе по годам				
		2011	2012	2013	2014	2015
Системы теплоснабжения	37183	9730	8480	7960	6500	4513
Системы водоснабжения	5400	1200	1200	1500	1500	0
Всего, в том числе	42583	10930	9680	9460	8000	4513
областной бюджет	2790	0	0	0	0	2790
районный бюджет	39793	10930	9680	9460	8000	1723

2. Анализ бюджетных обязательств и использование средств местного бюджета на реализацию мероприятий Программы

2.1. Утверждение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий программы в первоначальной и окончательной редакции решения Думы о бюджете, а также выполнение программы представлено в таблице:

Тыс.руб.

Период	Утверждено решением о бюджете в первоначальной редакции	В % от утвержденных в программе средств	Утверждено решением о бюджете в окончательной редакции	В % от утвержден. в программе средств	Факт. исполнен. программы	% исполнен от потребности
2011 г	3272	30	2542	23,2	2541	23,2
2012 г	2904	30	1440,3	14,9	1440,3	14,9
2013 г	2838	30	1280	13,5	1280	13,5
2014 г	98 (в редакции от 15.04.14)	1,23	1739, в т.ч. областной бюджет 1200 т.р.	21,7	1398,7 в т.ч. областной бюджет 860,7 т.р.	17,5
2015 г	3650	80,8	4512 в т.ч. областной бюджет 2790 т.р.	100	3678 в т.ч. областной бюджет 1953,8 т.р.	81,5
Итого	12762	30	11513,3	27	10338	24,2

Утверждение бюджетных ассигнований решением о бюджете (в первоначальной редакции) на 2011, 2012, 2013 годы в объеме 30% от расходных обязательств утвержденных Программой, а в 2014 году финансирование предусмотрено решением о бюджете 15.04.2014г в объеме 1,23% (см. таблицу), являлось нарушением п. 2 ст. 179 БК РФ (действовал в данной редакции), предусматривающего, что объем бюджетных

ассигнований на реализацию Программ утверждается решением о бюджете в соответствии с муниципальными правовыми актами местной администрации муниципального образования, утвердившим программу.

Постановлением администрации МО Куйтунский район от 11.11.2013г. № 837-п «О финансировании муниципальных программ» определено, что в связи с несбалансированностью бюджета муниципального образования в 2014 году финансирование муниципальных программ осуществлять с 01.04.2014 года по мере поступления дополнительных доходов и межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Решением Думы МО Куйтунский район от 30.12.2014г. №16 «О бюджете МО Куйтунский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2015 год в объеме расходных обязательств, утвержденных Программой в редакции от 23.09.2014г. - 3650 тыс. рублей, в редакции от 12.11.2015г №476-п в сумме 4513 тыс.руб., или 100%.

Следует заметить, что в 2014 и в 2015 году привлечены средства областного бюджета в сумме 1200 тыс.руб. и соответственно 2790 тыс.руб. Однако, при внесении изменений в муниципальную программу от 23.09.2014 года №607-п средства областного бюджета на 2014 год в сумме 1200 тыс.руб. не были учтены.

2.2 Бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств на реализацию мероприятий Программы доведены Финансовым управлением администрации МО Куйтунский район до Администрации МО Куйтунский район (ГРБС), а ГРБС до МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в объемах утвержденных решениями о бюджетах на 2011 – 2015 годы бюджетных обязательств (с учетом внесенных изменений).

2. Проверка целевого и эффективного расходования

бюджетных средств в рамках реализации мероприятий Программы

За весь период действия программы, объем выполненных работ составил в сумме **10338 тыс. рублей, или 27% от потребности и 90% от утвержденных в бюджете средств, в том числе из районного бюджета в сумме 7523,5 тыс. рублей, областного бюджета – 2814,5 тыс. рублей. В том числе:**

3.1 В 2011 году исполнение программы составило в сумме 2541 тыс. рублей или 23,2% от бюджетных обязательств предусмотренных программой (10930т.р.). Бюджетные ассигнования направлены на выполнение 13 из 33 планируемых мероприятий программы, которые исполнены на 43,6% от бюджетных обязательств предусмотренных программой на эти мероприятия (5830 тыс.руб.) (см. приложение № 2), а именно:

- ремонт котлов и теплотрассы котельной РОВД на сумму 76,8 тыс. рублей;
- строительство теплосети от котельной до школы с. Амур на сумму 99,9 тыс. рублей;
- замена дымовой трубы в МОУ Барлукской СОШ на сумму 99,7 тыс. рублей;
- замена дымовой трубы в д/с «Сибирячок» с. Барлук на сумму 99 тыс. рублей;
- ремонт котельной МКОУ Куйтунской СОШ № 1 (приобретение и замена котла) на сумму 447,6 тыс. рублей;
- капитальный ремонт зданий котельной и водонапорной башни д/с «Солнышко» р.п. Куйтун на сумму 269,9 тыс. рублей;
- приобретение дымососа для котельной МОУ ЦО «Альянс» на сумму 83тыс. руб.;
- реконструкция котельной больницы с. Барлук на сумму 99,7 тыс. рублей;
- ремонт котельной МОУ Тулинская СОШ (приобретение и установка котла) на сумму 493,6 тыс. рублей;
- ремонт центральной котельной с. Кундуй (приобретение и установка котла) на сумму 486,6 тыс. рублей;
- ремонт котельной д/с «Огонек» с. Уян (приобретение котла и пульта управления) на сумму 73,2 тыс. рублей;

- реконструкция тепловых сетей от ул. Радищева до ул. Карла Маркса на д/с «Незабудка» на сумму 193,1 тыс. рублей;
- ремонт котельной МОУ Каранцайской школы (приобретение автомата ВА 88-37 250А) на сумму 18,9 тыс. рублей.

3.2 В 2012 году исполнение программы составило в сумме 1440,3 тыс. рублей или 14,9% от бюджетных обязательств предусмотренных программой (9680 т.р.) Бюджетные ассигнования направлены на выполнение 9 из 23 планируемых мероприятий программы, которые исполнены на 58,1% от бюджетных обязательств предусмотренных программой на эти мероприятия (2480 тыс.руб.) (см. приложение № 2), а именно:

- ремонт тепловых сетей и котельной «КБО» р.п. Куйтун на сумму 299 тыс. рублей;
- реконструкция тепловых сетей котельной «РОВД» р.п. Куйтун на сумму 100 тыс. рублей;
- ремонт котельной МКОУ Тулинская СОШ на сумму 215 тыс. рублей;
- реконструкция тепло и водосетей котельной МКОУ Барлукская СОШ на сумму 299 тыс. рублей;
- ремонт тепловых сетей котельной д/с «Сказка» с. Карымск на сумму 140 тыс. рублей;
- ремонт тепло и водосетей котельной д/с «Елочка» с. Тулюшка на сумму 140 тыс. рублей;
- замена дымовой трубы в котельной МКОУ Уянская СОШ на сумму 119 тыс. рублей;
- строительство водопровода до д/с «Улыбка» р.п. Куйтун на сумму 43,3 тыс. рублей;
- ремонт котла в котельной МКОУ Кундуйская СОШ (установка электродного пакета и регулятора мощности на котел) на сумму 85 тыс. рублей.

Актом проверки КСП от 31.01.2013г. № 2 выявлены следующие нарушения:

- приобретенное оборудование для ремонта котельной Кундуйской СОШ общей стоимостью 85 тыс. рублей (регулятор мощности к котлу и электродный пакет для котла ЭКВ 250/0,4-Р), было передано на объект ЖКХ при проведении работ в рамках подготовки к отопительному сезону 2012-2013гг. Однако, на момент проверки указанные материалы числятся на балансе Администрации МО Куйтунский район. **В нарушение ст. 9 ФЗ-129 от 21.11.1996 «О бухгалтерском учете»,** совершенная хозяйственная операция своевременно не отражена в бухгалтерском учете, не составлены первичные учетные документы (акт списания в результате установки оборудования, акт выполненных работ) Указанное нарушение устранено, после подписания Акта проверки от 31.01.2013г.

3.3 В 2013 году исполнение программы составило в сумме 1280 тыс. рублей или 13,5% от бюджетных обязательств предусмотренных программой (9460 т.р.). Бюджетные ассигнования направлены на выполнение 8 из 23 планируемых мероприятий программы, которые исполнены на 44,8% от бюджетных обязательств предусмотренных программой на эти мероприятия (2860 тыс.руб.) (см. приложение № 2), а именно:

- ремонт котла в котельной МКОУ Барлукской СОШ на сумму 100 тыс. рублей;
- ремонт емкости водонапорной башни МКОУ Чеботарихинской СОШ на сумму 100 тыс. рублей;
- замена котла в котельной МКОУ Харикской СОШ на сумму 236,8 тыс. рублей;
- ремонт тепловых и водопроводных сетей МКОУ Куйтунской СОШ № 1 на сумму 369 тыс. рублей;
- замена котла в котельной МКОУ Андриюшинской СОШ на сумму 171,2 тыс. рублей;
- ремонт тепловых сетей котельной РОВД на сумму 129 тыс. рублей;
- ремонт тепловых сетей в МКОУ ЦО «Возрождение» на сумму 100 тыс. рублей;

- ремонт котла в котельной МКОУ Лермонтовская СОШ (приобретение электронного пакета и регулятора мощности для котла) на сумму 74 тыс. рублей.

При проверке своевременности размещения исполнения контрактов на сайте установлено, что сведения об исполнении четырех контрактов опубликованы в реестре контрактов с нарушением срока, установленного **п. 4 Положения о ведении реестра государственных и муниципальных контрактов**, а также гражданско-правовых договоров бюджетных учреждений на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг и о требованиях к технологическим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам обеспечения пользования официальным сайтом в сети Интернет, на котором размещается указанный реестр, **утвержденного постановлением Правительства РФ от 29 декабря 2010г. № 1191.**

3.4 В 2014 году исполнение программы составило в сумме 1398,7 тыс. рублей или 17,5% от бюджетных обязательств предусмотренных программой (8000 т.р.). Бюджетные ассигнования направлены на выполнение 4 из 11 планируемых мероприятий программы, которые исполнены на 39,7% от бюджетных обязательств предусмотренных программой на эти мероприятия (3524,5 тыс.руб.) (см. приложение № 2), а именно:

- ремонт водопроводных сетей МКОУ ДО «Детский ООЛ Орленок» на сумму 73,5 тыс. рублей;
- капитальный ремонт котельной МКОУ Уянская СОШ на сумму 885,2 тыс. рублей;
- замена котла в котельной МКОУ Березовская СОШ на сумму 220 тыс. рублей;
- замена котла в котельной МКДОУ «Детский сад «Сказка» на сумму 220 тыс. рублей.

На основании Акта проверки КСП от 23.12.2014г. № 41, проведенного ранее по данному вопросу выявлены следующие нарушения:

- при отсутствии лимитов бюджетных обязательств в нарушении ст. 219 БК РФ МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» от 30.12.2013г. заключил муниципальный контракт на сумму 73,5 тыс. рублей. Кроме этого, правовые основания для осуществления расходов на ремонт водопроводных сетей в размере 73,5 тыс. рублей отсутствовали, поскольку эти сети отсутствовали на бухгалтерском учете у кого либо и не являлись объектом муниципальной собственности. Водопроводные сети после подписания Акта проверки от 23.12.2014г., поставлены на бухгалтерский учет МКУ «КУМИ по Куйтунскому району»;

- общая стоимость оплаченных работ за ремонт котельной МКОУ Уянская СОШ, за замену котлов в котельных МКОУ Березовская СОШ и МКДОУ детский сад «Сказка» составила 1325,24 тыс. рублей (в том числе 464,5 тыс. рублей за счет средств районного бюджета и 860,74 тыс. рублей за счет средств областного бюджета). Однако в нарушении ст. 10 Федерального закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предусматривающей своевременную регистрацию данных содержащихся в первичных учетных документах, на момент проведения проверки, финансовые вложения в выше перечисленные объекты основных средств в сумме 1325,24 тыс. руб. не отражены в бухгалтерском учёте, путем увеличения стоимости этих объектов. Указанное нарушение также устранено, после подписания Акта проверки от 23.12.2014г.

При использовании бюджетных средств в 2014 году нарушений требований Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не выявлено.

3.5 В 2015 году фактическое исполнение программы составило в сумме 3678 тыс. рублей или 81,5% от бюджетных обязательств предусмотренных программой и решением о бюджете средств (4513 т.р.), при этом следует заметить, что все предусмотренные программой мероприятия выполнены в полном объеме. Процент выполнения 81,5% обусловлен тем, что по результатам проведения аукционов при размещении заказов экономия финансовых средств составила 835 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования направлены на выполнение 8 из 8 запланированных мероприятий программы, (см. приложение № 2), а именно:

3.5.1 Замена дымовой трубы в котельной Управления образования администрации МО Куйтунский район.

Муниципальный контракт заключен 10.08.2015г. в сумме 188,8 тыс. рублей с ИП Байрамовым Г.И. (по результатам проведенного аукциона в электронной форме), со сроком выполнения работ: в течение 30 дней со дня подписания контракта (т.е. с 10.08.2015г. по 01.09.2015г.). Объем работ определен локально ресурсным сметным расчетом и Техническим заданием, являющимся неотъемлемой частью муниципального контракта.

Замена дымовой трубы произведена в срок и принята по акту о приемке выполненных работ от 10.08.2015г. Оплата не произведена в полном объеме, т.е. по состоянию на 01.01.2016г. за выполненные работы числится кредиторская задолженность в сумме 188,8 тыс. рублей.

3.5.2 Замена котла в котельной МКДОУ д/сад «Солнышко»

Муниципальный контракт заключен 29.07.2015г. в сумме 347 тыс. рублей с ИП Байрамовым Г.И. (по результатам проведенного запроса котировок), со сроком выполнения работ: в течение 27 дней со дня подписания контракта (т.е. с 29.07.2015г. по 25.08.2015г.). Объем работ определен локально ресурсным сметным расчетом и Техническим заданием, являющимся неотъемлемой частью муниципального контракта.

Замена котла произведена в срок и принята по акту о приемке выполненных работ от 06.08.2015г. Оплата произведена в полном объеме в сумме 347 тыс. рублей. Однако **сведения об исполнении контракта опубликованы в реестре контрактов с нарушением срока установленного ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, а именно оплата за замену котла произведена платежным поручением № 17581 от 26.10.2015г. на сумму 347 тыс. рублей, однако информация об исполнении контракта опубликована на официальном сайте только 13.11.2015г. (Заключение № 27 от 16 ноября 2015г.).**

3.5.3 Замена двух котлов в котельной РОВД

Муниципальный контракт заключен 29.06.2015г. в сумме 482 тыс. рублей с ИП Байрамовым Г.И. (по результатам проведенного запроса котировок), со сроком выполнения работ: в течение 25 дней со дня подписания контракта (т.е. с 29.06.2015г. по 24.07.2015г.). Объем работ определен локально ресурсным сметным расчетом и Техническим заданием, являющимся неотъемлемой частью муниципального контракта.

Замена двух котлов произведена в срок и принята по акту о приемке выполненных работ от 17.07.2015г. Оплата за выполненные работы осуществлена в размере 30-ти процентной предоплаты в сумме 144,6 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2016г. числится кредиторская задолженность в сумме 337,4 тыс. рублей.

За период реализации программы (2011-2015 годы) на ремонт тепловых сетей и котельной РОВД израсходовано 787,8 тыс. рублей. Однако данная котельная отапливает следующие объекты:

- РОВД с объемом 3397 куб. метров или 54,8% от общей отапливаемой площади;
- гостиницу с объемом 1582,4 куб. метров или 25,5%;
- инспекцию ГУФСИН с объемом 122,9 куб. метров или 2%;
- гараж соцзащиты с объемом 247,4 куб. метров или 4%;
- ИП Трофимов (бывшее здание автобазы) с объемом 57 куб. метров или 1%;
- музей с объемом 784 куб. метров или 12,7%.

Таким образом, котельная отапливает всего лишь 12,7% муниципальной собственности (музей) от общей площади присоединенных объектов к котельной. В результате выше перечисленного и в целях снижения финансовой нагрузки на районный бюджет, КСП предлагает рассмотреть вопрос о полной передаче теплосетей и котельной РОВД в собственность Куйтунского городского поселения. МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» по данному вопросу представлена переписка с Куйтунским городским поселением о передаче котельной в собственность Куйтунскому городскому поселению с октября 2013 года, что подтверждается исходящими письмами: от 01.10.2013г. № 692, от 02.12.2015г. № 218/и, от 30.12.2015г. № 240/и. На что получены ответы, последний от 20.01.2016 № 38 за подписью главы городского поселения, об отказе принять объекты муниципальной собственности, в том числе котельной. В связи с полученным отказом и не решением данного вопроса по существу, МКУ «КУМИ по

Куйтунскому району» подало заявление (исх. От 27.01.2016г. № 21/и) в Прокуратуру Куйтунского района по принятию мер прокурорского реагирования.

3.5.4 Замена котла в котельной МКОУ д/сад «Сказка» с. Карымск

Муниципальный контракт заключен 01.07.2015г. в сумме 210 тыс. рублей с ИП Байрамовым Г.И. (по результатам проведенного запроса котировок), со сроком выполнения работ: в течение 25 дней со дня подписания контракта (т.е. с 01.07.2015г. по 26.07.2015г.). Объем работ определен локально ресурсным сметным расчетом и Техническим заданием, являющимся неотъемлемой частью муниципального контракта.

Замена котла произведена в срок и принята по акту о приемке выполненных работ от 17.07.2015г. Оплата за выполненные работы осуществлена в полном объеме.

3.5.5 Замена дымовой трубы в котельной МКОУ Андрюшинская СОШ

Муниципальный контракт заключен 01.07.2015г. в сумме 218 тыс. рублей с ИП Байрамовым Г.И. (по результатам проведенного запроса котировок), со сроком выполнения работ: в течение 28 дней со дня подписания контракта (т.е. с 01.07.2015г. по 29.07.2015г.). Объем работ определен локально ресурсным сметным расчетом и Техническим заданием, являющимся неотъемлемой частью муниципального контракта.

Замена дымовой трубы произведена в срок и принята по акту о приемке выполненных работ от 17.07.2015г. Оплата за выполненные работы осуществлена в полном объеме.

3.5.6 Ремонт тепловых и водопроводных сетей МКОУ д/сад «Сказка» с. Карымск

Муниципальный контракт заключен 10.08.2015г. в сумме 66,7 тыс. рублей с ООО «Игнино», со сроком выполнения работ с 10.08.2015г. по 01.09.2015г.

Ремонт тепловых и водопроводных сетей произведен в срок и принят по акту о приемке выполненных работ от 18.08.2015г. Оплата за выполненные работы осуществлена в полном объеме в сумме 66,7 тыс. рублей.

3.5.7 Капитальные ремонты: инженерных сетей МКОУ д/сад с. Амур, котельного и вспомогательного оборудования МКУ Куйтунская СОШ.

Бюджету МО Куйтунский район в соответствии с подпрограммой «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Иркутской области» на 2014-2018 годы государственной программы Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» на 2014 – 2018 годы в 2015 году предусмотрено (в целях софинансирования мероприятий по капитальному ремонту) предоставление субсидии из областного бюджета в сумме 2790 тыс. рублей. Объем финансирования данных мероприятий за счет средств районного бюджета установлен в размере 210 тыс. рублей и отражен в составе расходов предусмотренных на реализацию муниципальной программы.

1. Объем работ по капитальному ремонту инженерных сетей д/сад с. Амур определен локально ресурсным сметным расчетом в сумме 619,3 тыс. рублей. По результатам проведенного аукциона в электронной форме Муниципальный контракт заключен 17.07.2015г. с ИП Байрамовым Г.И. в сумме 557,4 тыс. рублей Срок выполнения работ муниципальным контрактом установлен в течение 30 дней со дня подписания контракта, т.е. с 17.07.2015г. по 16.08.2015г.

Работы выполнены в срок и приняты по актам о приемке выполненных работ от 10.08.2015г. на сумму 43,4 тыс. рублей и от 16.08.2015г. на сумму 514 тыс. рублей. Оплата произведена в полном объеме, в т.ч. за счет средств местного бюджета в сумме 43,4 тыс. рублей (31.08.2015г.) и за счет средств областного бюджета в сумме 514 тыс. рублей (15.09.2015г.).

2) Объем работ по капитальному ремонту котельного и котельно-вспомогательного оборудования МКУ Куйтунская СОШ №1 определен локально ресурсным сметным расчетом в сумме 2380 тыс. рублей. По результатам проведенного аукциона в электронной форме 17.07.2015г заключен Муниципальный контракт в сумме 1606,4 тыс. рублей с ООО Завод «Гарант». Срок выполнения работ муниципальным контрактом установлен в течение 30 дней со дня подписания контракта, т.е. с 17.07.2015г. по 16.08.2015г.

Работы выполнены в срок и приняты по актам о приемке выполненных работ от 07.08.2015г. на сумму 166,6 тыс. рублей и от 12.08.2015г. на сумму 1439,8 тыс. рублей. Оплата произведена в полном объеме, в т.ч. за счет средств местного бюджета в сумме 166,6 тыс. рублей (31.08.2015г.) и за счет средств областного бюджета в сумме 1439,8 тыс. рублей (15.09.2015г.).

При использовании бюджетных средств в 2015 году других нарушений требований Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не выявлено.

В 2015 году стоимость выполненных (приняты по Актам КС-2 и КС-3), но неоплаченных работ за замену котла в котельной РОВД, за замену дымовой трубы в котельной Управления образования администрации МО Куйтунский район составила **526,2 тыс. рублей.**

3. Результаты реализации программы

Согласно паспорта муниципальной программы, ожидаемыми результатами реализации программы и показателями эффективности являются:

1. Бесперебойная, стабильная работа теплоисточников;
2. Ежегодное сокращение энергоресурсов (угля) не менее 3%;
3. Сокращение затрат на ремонт более, чем в два раза.

Следует отметить, что согласно, действующего на момент утверждения программы Порядка разработки и реализации долгосрочных целевых программ МО Куйтунский район, утвержденного Постановлением администрации от 23.06.2010г №486, куратор программы готовит отчет, в котором отражаются качественные и количественные результаты выполнения программы, приводится анализ достигнутых результатов, их соответствия плановым показателям, результаты соотношения достигнутых показателей к потраченным ресурсам.

Однако, за весь период действия программы Отчет о выполнении программных мероприятий не представлялся, оценка эффективности и результативности реализации Программы по итогам ее реализации за каждый отчетный финансовый год не производилась.

В нарушение вышеуказанного Порядка в программе отсутствуют основные разделы показателей эффективности реализации программы и показателей результативности с указанием индикаторов ожидаемых результатов.

Контрольно-счетная палата для оценки выполнения некоторых показателей программы использовала данные годовых отчетов управления жилищно-коммунального хозяйства администрации МО Куйтунский район о состоянии жилищно-коммунального хозяйства района. Согласно данных отчетов:

- за последние пять лет на коммунальных объектах в Куйтунском районе не было зарегистрировано ни одной крупномасштабной аварии;
- потребление котельными твердого топлива за отопительные периоды: 2011-2012г и 2012-2013г к периодам прошлых лет уменьшилось на 8,7% и 6% соответственно, 2013-2014г. и 2014-2015г. к периодам прошлых лет не изменилось и составило 15020 тонн.

Таким образом, за последние три года сокращение потребления котельными твердого топлива не произошло.

Наименование показателя	Отопительный период				
	2010-2011 гг.	2011-2012 гг.	2012-2013 гг.	2013-2014 гг.	2014-2015 гг.
Расход угля, тонн	16900	15370	14400	14400	14400
Расход других виды твердого топлива, тонн	600	600	600	620	620
Итого потреблено твердого топлива, тонн	17500	15970	15000	15020	15020
Динамика к уровню прошлого года, %	103,2	91,3	94	100,1	100

При анализе затрат в рамках целевых программ на ремонт объектов ЖКХ установлено, что по годам расходы бюджета составляют:

	Факт 2011 года	Факт 2012 года	Факт 2013 года	Факт 2014 года	Факт 2015 года	Итого
Потребность по программе, тыс. руб.	10930	9680	9460	8000	4513	42583
Утверждено решение о бюджете в окончатель. редакции	2542	1440,3	1280	1739	4512	11513,3
Утверждено в % от потребности	23,2	14,9	13,5	21,7	100	27
Исполнение программы, тыс. руб.	2541	1440,3	1280	1398,7	3678	10338
% исполнения от потребности	23,2	14,9	13,5	17,5	81,5	24,2
% исполнения от утвержденного бюджетом	99,9	100	100	80,4	81,5	90

Как видно из таблицы, ежегодные затраты на реконструкцию котельных и тепловых сетей за первые три года уменьшались, за последние два года увеличивались.

Полноценную оценку эффективности реализации Программы КСП провести не представляется возможным, т.к. программой не определены критерии оценки на достижение количественно измеримых результатов, отсутствуют количественные целевые параметры, а так же целевые индикаторы с разбивкой по годам.

Выводы:

1. Паспортом муниципальной программы «Реформирование жилищно – коммунального хозяйства МО Куйтунский район на период 2011 – 2015гг» (в окончательной редакции) планировалось использовать бюджетные ассигнования в объеме 42583 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета в сумме 3990 тыс.руб. Из общего объема планировалось в 2011 году - 10930 тыс. рублей, в 2012 году - 9680 тыс. рублей, в 2013 году - 9460 тыс. рублей, в 2014 году - 8000 тыс. рублей, в 2015 году - 4513 тыс. рублей.

В рамках реализации муниципальной программы предусматривалось провести реконструкцию и ремонт котельных, а также ремонт тепловых и водопроводных сетей, путем реализации 42 мероприятий программы.

2. За весь период действия программы, объем выполненных работ составил в сумме **10338 тыс. рублей, или 27% от потребности и 90% от утвержденных в бюджете средств, в том числе из районного бюджета в сумме 7523,5 тыс. рублей, областного бюджета – 2814,5 тыс. рублей. В том числе:**

- в 2011 году в сумме 2541 тыс. рублей или 99,9% от предусмотренных бюджетом;
- в 2012 году в сумме 1440,3 тыс. рублей или 100% от предусмотренных бюджетом;
- в 2013 году в сумме 1280 тыс. рублей или 100% от предусмотренных бюджетом;
- в 2014 году в сумме 1398,7 тыс. рублей, или 80,4% от предусмотренных бюджетом, в том числе из областного бюджета в сумме 860,7 тыс.руб.,
- в 2015 году в сумме 3678 тыс. рублей или 69,8% от предусмотренных бюджетом, в том числе из областного бюджета в сумме 1953,8 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 года составила 526,2 тыс.руб.

3. Ограниченное финансирование не позволило реализовать в полном объеме программные мероприятия. Решением о бюджете в целом по программе утверждено бюджетных ассигнований только 27% от потребности, что является нарушением п. 2 ст. 179 БК РФ, предусматривающего, что объем бюджетных ассигнований на реализацию Программ утверждается решением о бюджете в соответствии с муниципальными правовыми актами местной администрации муниципального образования, утвердившим программу. Исключение составляет 2015 год, где Постановлением администрации от 12.11.2015 года №476-п внесены изменения в муниципальную программу по объему финансирования на 2015 год в соответствии с решением о бюджете.

Фактическое исполнение программы значительно ниже, чем утверждено программой: в 2011 году составляет 23,2 % от объемов финансирования, предусмотренных паспортом программы, в 2012 году – 14,9%, в 2013 году – 13,5% , в 2014 году -17,5%. В связи с уменьшением финансирования программы изменяются и возможности реализации отдельных мероприятий. Однако, в связи с этим, соответствующие изменения по объему финансовых средств, изменению перечня мероприятий, подлежащих финансированию и показателей результативности в Программу не вносились, что ставит под сомнение реалистичность достижения задач, обозначенных программой.

В 2015 году финансирование программы составило 81,5% от утвержденных бюджетом ассигнований, при этом следует заметить, что все предусмотренные программой мероприятия выполнены в полном объеме. Процент выполнения 81,5% обусловлен тем, что по результатам проведения аукционов при размещении заказов экономия финансовых средств составила 835 тыс.руб.

4. В 2011 году бюджетные ассигнования направлены на выполнение 13 из 33 планируемых мероприятий программы, которые исполнены на 43,6% от бюджетных обязательств, предусмотренных программой на эти мероприятия. В 2012 году из 23 планируемых мероприятий проведены работы по 9 мероприятиям, выполнение по которым составило 58,1%. В 2013 году из 23 планируемых проведены работы по 8 мероприятиям, выполнение по которым составило 44,8%. В 2014 году из 11 планируемых мероприятий проведены работы по 4 мероприятиям, выполнение по которым составило 39,7%. В связи с отсутствием финансового обоснования мероприятий при утверждении программы, возникают некоторые вопросы: либо не было оснований планировать затраты в таком объеме, либо работы выполнены не в том объеме, в котором планировалось.

5. Контрольно-счетная палата отмечает, что ранее выявленные в ходе контрольных мероприятий нарушения ст. 10 Федерального закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части несвоевременной регистрации данных содержащихся в первичных учетных документах, устранены.

6. При проверке своевременности размещения исполнения контрактов на сайте установлено, что сведения об исполнении четырех контрактов на сумму 906 тыс.руб. в 2013 году и одного контракта на сумму 347 тыс.руб. в 2015 году (по замене котла в котельной МКДОУ д/сад «Солнышко») опубликованы в реестре контрактов с нарушением срока, установленного действующем законодательством о контрактной системе.

7. При проведении аудита в рамках настоящего контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой ставилась задача определения эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на выполнение мероприятий для достижения запланированных целей.

Для достижения устойчивого функционирования теплоснабжения программой предлагались к решению 9 задач. Согласно требованиям к целям и задачам, для каждой задачи должно быть сформулировано не менее одного мероприятия. Следует заметить, что все мероприятия программы относятся к одной задаче «замена ветхих тепловых сетей и ремонт внутренних систем теплоснабжения». По всем другим 8 задачам мероприятия не предусмотрены. Для достижения каждой задачи необходимо установить показатели (индикаторы) характеризующие достижение поставленных целей и задач. Мероприятие должно однозначно относиться к той или иной задаче и характеризоваться качественными и количественными показателями.

Оценка результативности реализации программы представляет собой определение степени достижения запланированных результатов.

Оценка эффективности реализации программы осуществляется с учетом особенностей программы и представляет собой сопоставление достигнутых результатов и фактических объемов расходов на их достижение.

В нарушение Порядка разработки и реализации долгосрочных целевых программ МО Куйтунский район, утвержденного Постановлением администрации от 23.06.2010г №486, (в новой редакции от 18.04.2014г №265-п) в утвержденной муниципальной программе «Реформирование жилищно – коммунального хозяйства МО Куйтунский район на период 2011 – 2015гг.» отсутствуют основные разделы показателей эффективности реализации программы и показателей результативности с указанием индикаторов результатов.

8. За весь период действия программы Отчет о выполнении программных мероприятий не представлялся, оценка эффективности и результативности реализации Программы по итогам ее реализации за каждый отчетный финансовый год не производилась.

Полноценную оценку эффективности реализации Программы Контрольно-счетной палатой провести не представляется возможным, т.к. программой не определены критерии оценки на достижение количественно измеримых результатов, отсутствуют количественные целевые параметры, а так же целевые индикаторы с разбивкой по годам.

Предложения:

1. МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» и Управлению ЖКХ администрации МО Куйтунский район:

- в дальнейшей работе учесть данные нарушения и замечания;
- усилить контроль за соблюдением требований Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- в целях снижения финансовой нагрузки на районный бюджет (выполнение работ по ремонту) принять все меры в рамках действующего законодательства по передаче теплосетей и котельной РОВД в собственность Куйтунского городского поселения.

2. В соответствие с разделом 5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ, утвержденным постановлением администрации от 18.04.2014г №265-п в установленные сроки подготовить годовой Отчет о реализации муниципальной программы и Отчет за весь период действия программы и представить в Контрольно-счетную палату.

3. Экономическому управлению и финансовому управлению в установленные Порядком сроки подготовить заключение об оценке эффективности реализации муниципальной программы и представить в Контрольно-счетную палату.

4. О принятых мерах проинформировать КСП района в срок до 21 марта 2016 года.

Председатель КСП

Т.И.Белизова