

Контрольное мероприятие «Проверка использования бюджетных средств на строительство, реконструкцию и ремонт объектов физкультуры и спорта в 2013-2014 годах, эффективности использования объектов построенных (отремонтированных) с 2009 года

Контрольно-счетной комиссией муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее - КСК) проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств на строительство, реконструкцию и ремонт объектов физкультуры и спорта областной и муниципальной собственности в 2013-2014 годах, эффективности использования таких объектов, построенных (реконструированных, отремонтированных) с использованием бюджетных средств за период с 2009 года» (далее – контрольное мероприятие).

Контрольное мероприятие осуществлялось в рамках участия КСК в контрольном мероприятии, проводимом Контрольно-счетной палатой Кировской области.

Объектами контрольного мероприятия являлись:

- администрация г.Кирово-Чепецка;
- муниципальное автономное учреждение «Центр массовых мероприятий «Города Кирово-Чепецка» Кировской области» (далее – МАУ «ЦММ»);
- муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования детей детско-юношеская спортивная школа № 1 города Кирово-Чепецка Кировской области (далее – ДЮСШ-1).

1. По результатам контрольного мероприятия в администрации г.Кирово-Чепецка нарушений не установлено, представление не выносилось.

2. По результатам контрольного мероприятия в МАУ «ЦММ» установлены следующие нарушения и недостатки:

2.1. Неэффективное расходование средств субсидии на реализацию долгосрочной муниципальной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2011-2013 годы (далее – субсидия) в связи с заключением договора возмездного оказания услуг по инспектированию лыжных трасс и зданий лицом, полномочия которого на оказание данного вида услуг не подтверждены, результаты оказания услуг документально не

оформлены. Сумма неэффективного использования средств субсидии 26 182,60 рублей (с учетом страховых взносов).

2.2. В нарушение статьи 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации (далее – ГрК РФ) разрешение на строительство на реконструкцию первой очереди стрельбища для биатлона по адресу: Кировская область, Кирово-Чепецкий район, пос. Перекоп под лыжно-биатлонный комплекс «Перекоп» муниципального образования, расположенный по адресу: Кировская область, Кирово-Чепецкий район, пос. Перекоп (далее – объект) выдано позднее начала работ по реконструкции объекта. Нарушены условия договора, заключенного между ОАО «КЧУС+К» и МАУ «ЦММ» в части сроков по передаче разрешения на строительство подрядчику.

2.3. В 2013 году нарушены сроки предоставления МАУ «ЦММ» в администрацию г. Кирово-Чепецка отчета о выполнении муниципального задания и расходовании субсидий на иные цели (2 факта) и заявки на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на выполнение автономным учреждением муниципальных работ и субсидий на иные цели (2 факта), установленные Порядком определения объема и предоставления субсидий МАУ «ЦММ», утвержденным постановлением Администрации от 27.12.2011 №3013.

2.4. При наличии средств на лицевом счете МАУ «ЦММ» оплата услуг по договору на осуществление авторского надзора за реконструкцией объекта от 22.03.2012 № С-12-026 ООО «Инженерная фирма «Стройпроект» была произведена с нарушением сроков, определенных договором.

По результатам контрольного мероприятия КСК в адрес МАУ «ЦММ» направлено представление с предложениями о принятии мер по результатам контрольного мероприятия, в том числе:

С целью восстановления средств субсидии, использованных без достижения эффекта от их использования, в срок до 31.12.2014 оплатить расходы на сумму 26 182,60 рублей на реконструкцию объекта за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

1. Не допускать случаев нарушений законодательства при производстве работ по реконструкции объекта.
2. Соблюдать условия в части сроков предоставления информации и оплаты, обозначенные в муниципальных правовых актах, договорах подряда.

МАУ «ЦММ» представлена информация о рассмотрении предложений КСК, согласно которой предложение о восстановлении средств субсидии в

сумме 26 182,60 рублей будут исполнены МАУ «ЦММ» в срок до 31.07.2015 за счет средств предпринимательской деятельности учреждения. Остальные предложения КСК приняты МАУ «ЦММ» к сведению.

3. По результатам контрольного мероприятия в ДЮСШ-1 установлены следующие нарушения и недостатки:

3.1. Неэффективное расходование средств субсидии на иные цели в сумме 33 136,00 рублей в том числе:

-В соответствии с заданием на проектирование к договору на разработку рабочей документации разработана проектная документация футбольного поля, а не игровой футбольной площадки, при этом размеры футбольного поля не соответствуют СП 31-115-2006. Сумма неэффективного использования субсидии составила 29801,00 рублей.

- в связи с оплатой невыполненного объема работ по договорам в сумме 3 335,00 рублей.

3.2. В нарушение требований части 2 статьи 51 ГрК РФ строительство спортивной площадки по ул. Юбилейная д. 15/2 произведено без выдачи разрешения на строительство.

3.3. Нарушение требований закона Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете) в части документального оформления фактов хозяйственной деятельности учреждения (платежное поручение составлено раньше, чем наступил факт хозяйственной жизни, послуживший основанием для его составления).

3.4. Нарушение договорных обязательств:

3.4.1 В нарушение требований технического задания в момент принятия работ по договору, от 06.08.2013 № 1/2013 заключенного между ООО «Вяткастройсервис - М» и МАУ «ЦММ» (далее – договор № 1/2013) акт приемки законченного строительством объекта (КС-11) не составлялся и сторонами не подписывался.

3.4.2 ДЮСШ–1 не приняты меры по реализации права, требовать устранения недостатков, допущенных подрядчиками (ООО «Профстрой» и ИП Клюкин С.Н) в ходе проведения работ.

3.4.3. Дополнительное соглашение к договору 1/2013 составлено с нарушением сроков, установленных договором (т.е. не за 5 дней до выполнения работ).

3.4.4 Неосновательное обогащение организаций, производивших ремонтные работы в зданиях ДЮСШ–1 за счет получения оплаты от ДЮСШ–1 за невыполненный объем работ, в сумме 3 335,00 рублей.

3.4.5 При наличии средств на лицевом счете ДЮСШ–1 оплата работ по строительству спортивной площадки по договору № 1/2013 произведена с нарушением сроков, определенных договором.

3.5. Нарушения требований, предъявляемым к плану финансово-хозяйственной деятельности (далее - ПХД):

3.5.1. Нарушение сроков размещения уточненной информации о ПХД на официальном сайте www.bus.gov.ru, установленных Порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденным приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86 н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее - Порядок) (6 фактов).

3.5.2. В ПХД от 19.12.2013 в разделе 3 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения на очередной финансовый год» (строка 4) итоговая сумма поступлений не соответствует показателям составляющим ее (отклонение в абсолютных величинах 5 000,00 рублей).

3.5.3. В разделе 2 «Показатели финансового состояния учреждения» ПХД от 16.01.2013, от 19.12.2013 показатели указаны с нарушением требований приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81 «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (далее – приказ МФ № 81) и Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования, утвержденного постановлением администрации г.Кирово-Чепецка от 29.09.2011 № 2240 (далее – постановление администрации г. Кирово-Чепецка № 2240)

3.5.4. Форма ПХД от 19.12.2013 (раздел 4) не соответствует форме, установленной приложением № 1 к постановлению администрации г. Кирово-Чепецка № 2240.

По результатам контрольного мероприятия КСК в адрес ДЮСШ–1 направлено представление с предложениями о принятии мер по результатам контрольного мероприятия, в том числе:

1. Не допускать случаев неэффективного использования средств субсидии на иные цели.
2. Принять меры по реализации права требования устранения недостатков, допущенных подрядчиками в ходе проведения работ, установленного условиями договоров.
3. Строительство объектов производить с учетом требований части 2 статьи 51 ГрК РФ т.е. при наличии разрешения на строительство.
4. Не допускать случаев нарушения требований Закона о бухгалтерском учете в части документального оформления фактов хозяйственной деятельности учреждения.
5. Не допускать случаев нарушения договорных обязательств (в части сроков оформления документации по переносу сроков выполнения работ, документального оформления приемки выполненных работ, сроков выполнения работ).
6. При формировании ПХД, а также при размещении уточненной информации о ПХД на официальном сайте учитывать требования Порядка, Приказа МФ № 81 и постановления администрации г.Кирово-Чепецка № 2240.
7. Усилить контроль за целевым и эффективным расходованием средств субсидий.
8. Привлечь к ответственности лиц, виновных в нарушениях, установленных при проведении контрольного мероприятия.

ДЮСШ - 1 представлена информация о выполнении предложений, указанных в представлении КСК согласно которой:

1. Предложения КСК по пунктам 1-7 приняты ДЮСШ – 1 к сведению и будут использованы в работе.
2. Недостатки, установленные при проведении контрольного мероприятия, допущенные подрядчиками в ходе проведения работ, устранены.
3. Привлечены к ответственности лица, виновные в нарушениях, выявленных при проведении контрольного мероприятия:

- заместитель директора ДЮСШ - 1 по административно – хозяйственной части привлечен к дисциплинарной ответственности в виде замечания.

- главному бухгалтеру ДЮСШ - 1 будет снижен размер выплаты за интенсивность и качество работы по итогам за 4 квартал 2014 года.

По результатам контрольного мероприятия, проведенного в МАУ «ЦММ» и ДЮСШ-1, КСК в адрес администрации г.Кирово-Чепецка была направлена информация о результатах контрольного мероприятия в указанных учреждениях и с предложением о привлечении к ответственности директора МАУ «ЦММ» и директора ДЮСШ–1, а также

специалистов МКУ «Техцентр», виновных в нарушениях, установленных при проведении контрольного мероприятия. МКУ «Техцентр» осуществлял подтверждение выполненных объемов работ, производимых учреждениями.

Согласно информации, предоставленной администрацией г. Кирово-Чепецка за нарушения, установленные при проведении контрольного мероприятия директорам МАУ «ЦММ» и ДЮСШ-1 и специалистам МКУ «Техцентр» будет снижен размер премии за ноябрь 2014 года.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Контрольно-счетную палату Кировской области.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен главе муниципального образования.