|  |  |
| --- | --- |
|  |  УТВЕРЖДАЮ Председатель  Контрольно-счетной палаты  Томской области  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.Д. Пронькин |
|  |  « » января 2019 г.  |

 **Отчет**

**по результатам контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт стадиона МАУДО «ДЮСШ им. О.Рахматулиной» по адресу: Томская область, г. Колпашево, ул. Ленина, 52 в целях реализации мероприятий государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» и муниципальной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Колпашевский район» (совместно со Счетной палатой Колпашевского района)»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 26 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты от 26.12.2017 № 49 (в редакции от 16.10.2018 № 36).

Проверяемый период: с 01.01.2016 по 30.09.2018.

Перечень проверяемых объектов: Департамент архитектуры и строительства Томской области (далее - Департамент строительства), Управление образования Администрации Колпашевского района (далее – Управление образования).

**Контрольным мероприятием установлено:**

Ответственным исполнителем Государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 488а (далее – ГП) является Департамент по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области.

Субсидии из областного бюджета на софинансирование капитального ремонта стадиона МАУДО «ДЮСШ им. О.Рахматулиной» по адресу: Томская область, г. Колпашево, ул. Ленина, 52 (далее - капитальный ремонт стадиона ДЮСШ) планировались на 2017 и 2018 годы по ведомству 821 «Департамент архитектуры и строительства Томской области».

Ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2017 и 2018 годы предусмотрены межбюджетные трансферты (субсидии) на капитальный ремонт стадиона ДЮСШ в рамках государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» в общем объеме 38000 тыс. руб., в том числе:

- на 2017 год - 18000 тыс. руб. приложение 15 к Закону Томской области от 29.12.2016 № 174-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

- на 2018 год - 20000 тыс. руб. приложение 15 к Закону Томской области от 28.12.2017 № 156-ОЗ «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета в общей сумме 38 000,0 тыс. руб.

Субсидия из областного бюджета предоставлялась Департаментом строительства бюджету муниципального образования «Колпашевский район» на основании Соглашения от 27.02.2017 № 5 «О предоставлении в 2017-2018 годах бюджету муниципального образования «Колпашевский район» на реализацию государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области», подпрограмма «Расширение сети спортивных сооружений», основное мероприятие «Укрепление материально-технической базы физической культуры и спорта муниципальных образований, принимающих областные сельские спортивные игры» (Капитальный ремонт стадиона МАУДО «ДЮСШ им. О. Рахматулиной» по адресу: Томская обл., г. Колпашево, ул. Ленина, 52) (далее – Соглашение от 27.02.2017 № 5) в размере 38 000 тыс. руб. из них:

- 18000 тыс. руб. - в 2017 году;

- 20000 тыс. руб. - в 2018 году,

а муниципальное образование должно обеспечить софинансирование на указанные цели за счет средств местного бюджета в размере 2048 тыс. руб., из них:

- 948 тыс. руб. - в 2017 году;

- 1100 тыс. руб. - в 2018 году.

В соответствии с ГП Дополнительным соглашением от 31.07.2017 № 1 в Соглашение от 27.02.2017 № 5 внесены изменения в части софинансирования капитального ремонта стадиона ДЮСШ за счет средств местного бюджета:

п.1.1. муниципальное образование должно обеспечить софинансирование на указанные цели за счет средств местного бюджета в размере 100 тыс. руб., из них:

- 50 тыс. руб. - в 2017 году;

- 50 тыс. руб. - в 2018 году,

п. 1.3. софинансирование из областного бюджета устанавливалось на уровне не более 95 % от общей стоимости строительно-монтажных работ (с учетом финансирования выполненных строительно-монтажных работ на объектах за счет средств местного бюджета, осуществленного в предыдущие периоды, но не ранее одного года до года включения мероприятия в подпрограмму «Расширение сети спортивных сооружений»).

В соответствии с п.2.1.2. Соглашения от 27.02.2017 № 5 Департаментом строительства в 2017 – 2018 годах перечислялась субсидия МО «Колпашевский район» после использования средств местного бюджета, предусмотренных на софинансирование, и поступления заявок от Муниципального образования, подтверждающих фактическую потребность в предоставлении субсидии (справки о стоимости выполненных работ и затрат формы № КС-3, актов приемки выполненных работ формы № КС-2), и составила в общей сумме 35 636,563 тыс. руб., из них:

- в 2017 году – 18 000,0 тыс. руб.;

- в 2018 году – 17 636,6 тыс. руб.

Управление образования Администрации Колпашевского района неоднократно направляло в Департамент строительства информацию, подтверждающую потребность в получении средств субсидии на 2018 год в размере 17 636,6 тыс. руб., а также изменения кассового плана по расходам и об отсутствии потребности в лимитах бюджетных обязательств на 2018 год в сумме 2 363,4 тыс. руб.

Однако Департамент строительства не принял мер по изменению размера субсидии, в результате чего средства областного бюджета в сумме 2 363,4 тыс. руб. не использовались более 7 месяцев с 22.03.2018 по 06.11.2018.

В ходе проверки Департаментом строительства (ГРБС) 06.11.2018 изменены лимиты бюджетных обязательств на финансирование капитального ремонта стадиона ДЮСШ за счет средств субсидии из областного бюджета в 2018 году, путем сокращения межбюджетного трансферта на сумму 2 363,437 тыс. руб. и субсидия на 2018 год составила 17 636,563 тыс.руб.

Необходимо отметить, что Соглашением от 27.02.2017 № 5 конкретные сроки перечисления субсидий в доход местного бюджета муниципального образования не определены, проверить своевременность перечисления средств субсидии не представляется возможным.

**Использование средств областного бюджета, направленных на капитальный ремонт стадиона ДЮСШ**

Во исполнение постановления Администрации Колпашевского района от 22.04.2016 № 407 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район» муниципальным бюджетным образовательным организациям и муниципальным автономным образовательным организациям на реализацию муниципальной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Колпашевский район» Управлением образования Администрации Колпашевского района заключены с МАУДО «Детско-юношеская спортивная школа  имени О. Рахматулиной» (далее - МАУДО ДЮСШ) Соглашения, согласно которым общий размер субсидий, предоставляемых из бюджета муниципального образования «Колпашевский район» МАУДО ДЮСШ, составлял 38 736,6 тыс. руб., в том числе:

- 3 000,0 тыс. руб. - Соглашение от 29.04.2016 № 153/16 «О порядке предоставления субсидии на реализацию основного мероприятия муниципальной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Колпашевский район» в 2016 году муниципальному автономному учреждению дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа имени О. Рахматулиной» (в редакции дополнительного соглашения от 26.12.2016 № 5);

- 18 050,0 тыс. руб. - Соглашение от 12.05.2017 № 148/17 «О порядке предоставления субсидии на реализацию основного мероприятия муниципальной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Колпашевский район» «Капитальный ремонт стадиона МАУДО «ДЮСШ им. О.Рахматулиной» по адресу: Томская обл., г. Колпашево, ул. Ленина, 52» в 2017 году муниципальному автономному учреждению дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа имени О. Рахматулиной» (в редакции дополнительного соглашения от 28.09.2017 № 3);

- 20 050,0 тыс. руб. - Соглашение от 05.03.2018 № 44/18 «О порядке предоставления субсидии на реализацию основного мероприятия муниципальной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Колпашевский район» «Капитальный ремонт стадиона МАУДО «ДЮСШ им. О.Рахматулиной» по адресу: Томская обл., г. Колпашево, ул. Ленина, 52» в 2018 году муниципальному автономному учреждению дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа имени О. Рахматулиной» (17 686,6 тыс. руб. в редакции дополнительного соглашения от 08.06.2018 № 1).

По мнению Контрольно-счетной палаты уже при заключении Соглашения от 05.03.2018 № 44/18 на сумму 20 050,0 тыс.руб. стороны могли учесть потребность в средствах Субсидии в сумме 17 636,6 тыс.руб., так как работы по договору от 14.04.2017 № 51 на капитальный ремонт стадиона ДЮСШ на дату заключения Соглашения от 05.03.2018 № 44/18 были выполнены в полном объеме, что подтверждается актами формы № КС-2 от 07.09.2017 и кредиторской задолженностью МАУДО ДЮСШ по состоянию на 31.12.2017 на сумму 17 636,6 тыс.руб.

**Результаты встречной проверки МАУДО ДЮСШ.**

1. Проверкой проекта на Капитальный ремонт Стадиона установлены следующие недостатки:

 - отсутствует пояснительная записка, являющаяся обязательной частью проекта, включающая описательную часть, его состав, исходные данные, задание на проектирование и др., что не в полной мере отвечает требованиям пп.1 ч.12 ст.48 Градостроительного кодекса РФ и п.9, 10 постановления Правительства РФ от 16.02.2008 № 87 «О составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию»;

- согласно п.12 «Основные требования к конструктивным решениям» Технического задания к проекту на Капитальный ремонт Стадиона предусматривалось устройство основания под полиуретановое покрытие с учетом Технических требований «Эластур», однако в составе проекта ссылка на Технические требования «Эластур» отсутствовали.

2. Аудитом отдельных направлений в сфере закупок установлены многочисленные признаки нарушений и замечаний, таких как:

В План закупок на 2016 год информация о закупке на Капитальный ремонт ливневой канализации Стадиона размещена Учреждением 27.09.2016 № 7, т.е. на следующий день после подписания договора от 26.09.2016 № 26.

 Отсутствие в Плане закупок на 2018 год информации по договору со сроком действия договора свыше 1 года, содержит признаки нарушения ч. 2 ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ) и п. 3 Требований к форме плана, утвержденных постановлением Правительства РФ от 17.09.2012 № 932 «Об утверждении Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана».

Аукционная документация на Капитальный ремонт Стадиона:

- имеет внутренние противоречия;

- информацию по сроку исполнения договора, не соответствующую сроку, отраженному в Плане закупок на 2017 год;

- требования о необходимости предоставления обеспечения исполнения договора не предъявлено;

- несоответствие между размещенными в ЕИС информацией и копией протокола рассмотрения заявок на участие в аукционе на Капитальный ремонт Стадиона от 04.04.2017 № 01, в части указания цены поставщиков.

В составе протокола рассмотрения заявок на участие в аукционе (на бумажном носителе) отсутствует информация об объеме работ и сроке исполнения договора на Капитальный ремонт Стадиона, что носит признаки нарушения п. 34 Положения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 «Об утверждении Положения о размещении на официальном сайте информации о закупке».

Заключение договора на Капитальный ремонт ливневой канализации Стадиона осуществлено при отсутствии соответствующей закупки в Плане закупок на 2016 год, что носит признаки нарушения ч. 5.1 ст. 3 Закона №223-ФЗ.

Сведения о Договоре от 26.09.2016 № 26 отсутствуют в реестре договоров, что содержит признаки нарушения ч. 2 ст. 4.1 Закона № 223-ФЗ, п. 2, пп. «а» п. 10 Правил ведения реестра договоров, утвержденных постановлением Правительства РФ от 31.10.2014 № 1132 «О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки», «Правила ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки», ч. 5 ст. 7.32.3 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

3. Средства субсидии в общей сумме 1 013,5 тыс. руб. использованы Учреждением на оплату фактически не выполненных объемов работ по Капитальному ремонту Стадиона, что в соответствии со ст. 306.4 БК РФ носит признаки нецелевого использования бюджетных средств. В ходе контрольного мероприятия сумма 1 013,5 тыс.руб. возвращена в доход областного бюджета.

4. Проверкой учета материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения для хозяйственных нужд по результатам проведения ремонтных работ установлены признаки нарушения п. 34 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», а именно «Лом асфальтобетонного покрытия» в количестве 758,6 тн., стоимостью 383,7 тыс.руб. в бухгалтерском учете МАУДО ДЮСШ не отражен, что ведет к искажению бухгалтерского учета, предоставлению недостоверных данных о финансовом положении экономического субъекта и является нарушением требований ст. 9, п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

5. Проверкой регистров бухгалтерского учета установлены признаки нарушения требований п. 3 приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» МАУДО ДЮСШ используются формы нормативных документов, утративших силу 18.06.2015 (приказ Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов…).

**Дополнительные сведения:**

Акты проверки, направленные в Департамент архитектуры и строительства Томской области, Управление образования Администрации Колпашевского района, подписаны без разногласий.

 На основании ст.18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» начальнику Департамента архитектуры и строительства Томской области, начальнику Управления образования Администрации Колпашевского района направлены Представления для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

 Информация о фактах нарушений Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и подзаконных актов, Градостроительного кодекса РФ, а также о признаках нецелевого использования средств областного бюджета (субсидии) направлена в Прокуратуру Томской области.

 Меры реагирования по факту нецелевого использования бюджетных средств МАУДО ДЮСШ будут приняты Счетной палатой Колпашевского района, принимавшей участие в данной проверке.

Главе Колпашевского района Томской области направлено информационное письмо и копия акта встречной проверки для рассмотрения и принятия необходимых мер реагирования.

Аудитор Контрольно-счетной палаты И.Я. Матвеева