**АКТ № 7**

по результатам контрольного мероприятия

г. Усть-Катав «23» октября 2017 года

**«Проверка полноты и достоверности отчетности по реализации муниципальных программ. Муниципальная программа «Безопасность образовательных учреждений в Усть-Катавском городском округе».**

**Основание для проведения проверки:** Постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 24.08.2015г. №1072 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Усть-Катавского городского округа», постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 19.12.2016 года №1664 «Об утверждении плана контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Усть-Катавского городского округа».

**Цель проверки:** Проверка полноты и достоверности отчетности по реализации муниципальных программ. Муниципальная программа «Безопасность образовательных учреждений в Усть-Катавском городском округе на 2014-2016г.г. и 2017-2019г.г.

**Предмет контрольного мероприятия:** статья 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 199 г. №145-ФЗ (БК РФ) (с изменениями и дополнениями), часть 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ.

**Проверяемый период деятельности:** 2016 года и текущий период 2017года.

**Срок контрольного мероприятия:** с 25 сентября по 20 октября 2017 года.

**Состав рабочей группы:** аудитор Макарова Мария Ивановна

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Юридический адрес: Россия, 456043, Челябинская область, город Усть-Катав, ул. Ленина д.47а.

Управление образования администрации Усть-Катавского городского округа (далее по тексту –Управление образования) является отраслевым органом администрации Усть-Катавского городского округа, осуществляющим функции по решению вопросов местного значения в сфере образования и молодежной политики.

Организационно-правовая форма-казённое учреждения.

Учредителем и собственником имущества Управления образования является муниципальное образование «Усть-Катавский городской округ» в лице администрации Усть-Катавского городского округа.

Координацию деятельности Управления образования и контроль за выполнением возложенных на него функций осуществляет первый заместитель главы Усть-Катавского городского округа по вопросам социально-культурной политики, охране здоровья населения в соответствии с полномочиями, утвержденными правовым актом администрации Усть-Катавского городского округа.

Управление образования имеет структурные подразделения, действующие на основании соответствующих Положений:

- отдел дошкольного, общего и дополнительного образования;

-отдел материально-технического и транспортного обеспечения;

-централизованная бухгалтерия.

Основными целями и задачами Управления образования являются:

1) разработка и реализация единой политики в сфере образования и молодежной политики на территории Усть-Катавского городского округа;

2) обеспечение функционирования и развития муниципальной образовательной системы;

3) обеспечение выполнения федеральных государственных образовательных стандартов на территории Усть-Катавского городского округа и функционирования системы образования на уровне государственных нормативов с учетом городских социально-экономических, демографических, национально-культурных и других особенностей.

Должностные лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность:

Начальник:

- с 01.07.2016г.по 29.06.2017 Васильева Ольга Александровна

- с 01.08.2017г. Иванова Елена Васильевна;

Главный бухгалтер:

- с 01.08.2014 по 28.09.2017г. Васильева Светлана Алексанровна (временно)

-с 29.09.2017г. Воробьёва Наталья Владимировна

**Основная нормативно-правовая база контрольно-ревизионного мероприятия. Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, выполнение которых проверено в ходе ревизии (проверки):**

1.Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года №145-ФЗ (БК РФ) (с изменениями и дополнениями)

2. Закон Челябинской области от 27 сентября 2007г. №205-ЗО «О бюджетном процессе в Челябинской области»

3.Федеральный закон от 6 декабря 2011года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

4. Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению (с изменениями и дополнениями).

5. Постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 24.08.2015г. №1072 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Усть-Катавского городского округа».

6.Постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 14.11.2013г. №1645 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации».

7.Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ"О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

**Результаты проверки:**

Постановлением администрации Усть-Катавского городского округа от 31.12.2014года №1558 была утверждена Муниципальная программа «Безопасность образовательных учреждений в Усть-Катавском городском округе на 2014-2016 годы».

Целью данной программы является:

-обеспечение условий, необходимых для предотвращения пожаров и чрезвычайных ситуаций, повышения уровня противопожарной защиты зданий, сооружений, недопущения травматизма и гибели обучающихся, воспитанников и сотрудников муниципальных образовательных учреждений во время их трудовой деятельности и учебной деятельности, аттестация рабочих мест, выполнение требований к санитарно-бытовым условиям и охране здоровья, осуществление мер направленных на энергосбережение в образовательные учреждения.

Задачи муниципальной программы:

-повышение противопожарной безопасности учреждений образования;

-аттестация рабочих мест;

-текущий ремонт с целью обеспечения выполнения требований к санитарно-бытовым условиям и охране здоровья;

-осуществление мер, направленных на энергосбережение в образовательных учреждениях.

Перечень программных мероприятий на 2016 год представлен в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование мероприятия | Объемы финансирования, рублях | | |
| План | | Факт |
| Противопожарные мероприятия | | | | |
| 1 | Проектные работы (электроснабжение, эвакуационные выходы) | | | |
| ДОУ №15 | 149443,0 | 149443,0 | |
| ДОУ №12 | 34750,0 | 34750,0 | |
| ООШ №4 | 650139,71 | 650139,71 | |
| 2 | Противопожарная обработка чердачных помещений | | | |
| ООШ №4 | 45000,0 | | 45000,0 |
| СОШ №23 п.Вязовая | 60000,0 | | 60000,0 |
| 3 | Реконструкция пола, дверей, перегородок, эвакуационных выходов и лестниц, установка противопожарных дверей, доводчиков, люков | | | |
| ДОУ №7 с.Минка | 34000,0 | | 34000,0 |
| ДОУ №9 | 9000,0 | | 9000,0 |
| ДОУ №10 | 20000,0 | | 20000,0 |
| ДОУ №13 | 35140,76 | | 35140,76 |
| ДОУ №15 | 41000,0 | | 41000,0 |
| СОШ №1 | 106000,0 | | 106000,0 |
| НОШ №6 | 40213,49 | | 40213,49 |
| ЦДТ | 20802,0 | | 20802,0 |
| 4 | Замер сопротивления |  | |  |
| ДОУ №7 с.Минка | 15443,0 | | 15443,0 |
| СОШ №7 | 67416,0 | | 67416,0 |
| ЦДТ | 4198,0 | | 4198,0 |
| 5 | Ремонт и замена электроосвещения, электрооборудования | | | |
| ДОУ №13 | 86900,0 | | 86868,0 |
| ДОУ №14 | 135606,3 | | 135606,3 |
| ДОУ №15 | 88799,34 | | 88799,34 |
| СОШ №1 | 2100,0 | | 2100,0 |
| НОШ №9 | 900,0 | | 900,0 |
| СОШ №23 п.Вязовая | 15940,0 | | 15940,0 |
| 6 | Устройство, ремонт вентиляционной системы | | | |
| ДОУ №3 | 12000,0 | | 12000,0 |
| 7 | Проверка пожарного крана на работоспособность | | | |
| НОШ №6 | 2620,0 | | 2160,0 |
| 8 | Приобретение (перезарядка) огнетушителей, ящиков для огнетушителей, пожарных шкафов, щитов, рукавов и комплектующих к ним, фонарей, наглядных пособий по противопожарным мероприятиям, журналов | | | |
| ДОУ №14 | 1600,0 | | 1600,0 |
| ООШ №4 | 1800,0 | | 1800,0 |
| СОШ №7 | 8594,0 | | 12584,0 |
| НОШ №9 | 3750,0 | | 3750,0 |
| ООШ с.Тюбеляс | 2370,0 | | 2370,0 |
| СОШ №23 п.Вязовая | 7000,0 | | 7000,0 |
| Энергосбережение | | | | |
| 1 | Замена (аварийных) оконных блоков | | | |
|  | ДОУ №9 | 9307,2 | | 9307,2 |
|  | ДОУ №5 | 172489,59 | | 172489,0 |
|  | ДОУ №12 | 166384,7 | | 166384,7 |
|  | ДОУ №13 | 83319,00 | | 83319,0 |
|  | ДОУ №15 | 80000,0 | | 80000,0 |
|  | СОШ №1 | 60724,0 | | 60724,0 |
|  | ООШ №4 | 165868,0 | | 165868,0 |
|  | ООШ с.Минка | 61943,0 | | 61943,0 |
|  | Управление образования | 218900,0 | | 218900,0 |
| 2 | Ремонт системы отопления | | | |
| ДОУ №3 | 450332,0 | | 450332,0 |
| ДОУ №5 | 205000,0 | | 205000,0 |
| СОШ №23 п.Вязовая | 18000,0 | | 18000,0 |
| СОШ №1 | 33000,29 | | 33000,0 |
| 3 | Поверка теплосчетчиков, установка и приобретение счетчика | | | |
| ДОУ №13 | 6400,0 | | 6400,0 |
| ДОУ №15 | 33247,66 | | 33247,66 |
| СОШ №1 | 19866,58 | | 19866,58 |
| 4 | Приобретение, замена конфорок, приобретение трансформатора тока | | | |
|  | ДОУ№9 | 15000,0 | | 15000,0 |
|  | ДОУ №15 | 11800,0 | | 11800,0 |
|  | ООШ с.Тюбеляс | 18900,0 | | 18900,0 |
|  | ООШ с.Минка | 365000,0 | | 365000,0 |
|  | СОШ №1 | 23280,0 | | 23280,0 |
| 5 | Выполнение электромонтажных работ | | | |
| Управление образования | 98000,0 | | 98000,0 |
|  | Текущий ремонт с целью выполнения требований к санитарно-бытовым условиям и охране здоровья | | | |
| 1 | Ремонт системы водоснабжения и канализации | | | |
|  | ДОУ №5 | 47000,0 | | 47000,0 |
|  | ДОУ №13 | 299000,0 | | 299000,0 |
|  | ДОУ №10 | 280000,0 | | 280000,0 |
|  | ДОУ №14 | 150000,0 | | 150000,0 |
|  | ДОУ №15 | 132953,0 | | 132953,0 |
|  | ООШ с. Тюбеляс | 84000,0 | | 84000,0 |
|  | НОШ №6 | 31186,0 | | 31186,0 |
| 2 | Ремонт крыльца центрального входа | | | |
| ДОУ №5 | 116000,0 | | 116000,0 |
| ДОУ №14 | 105000,0 | | 105000,0 |
| ДОУ №12 | 100000,0 | | 100000,0 |
| 3 | Ремонт туалета | | | |
| СОШ №1 | 150000,0 | | 150000,0 |
| Управление образования | 94598,0 | | 94598,0 |
| 4 | Ремонт и замена кровли | | | |
| ДОУ №5 | 235563,0 | | 235563,0 |
| ДОУ №12 | 500000,0 | | 500000,0 |
| ДОУ №14 | 200000,0 | | 200000,0 |
| ООШ с.Минка | 325000,0 | | 325000,0 |
| 5 | Монтаж видеонаблюдения | | | |
| ДОУ №12 | 122212,0 | | 122212,0 |
| СОШ №1 | 144951,0 | | 144951,0 |
| СОШ №7 | 150000,0 | | 150000,0 |
| 6 | Ремонт бетонных пешеходных дорожек | | | |
| ДОУ №5 | 130000,0 | | 130000,0 |
| 7 | Приобретение строительных материалов, панелей светодиодных | | | |
| ДОУ №15 | 10999,6 | | 10999,6 |
| СОШ №1 | 5049,0 | | 5049,0 |
| СОШ №7 | 3990,0 | | 0,0 |
| 8 | Проведение ремонта помещения 4 этажа бывшего здания техникума | | | |
| Управление образования | 356742,0 | | 356742,0 |
| 9 | Приобретение и замена линолеума | | | |
| ДОУ №15 | 91200,0 | | 91200,0 |
| ДОУ №13 | 307573,6 | | 307573,6 |
| ДОУ №14 | 216700,0 | | 216700,0 |
| ООШ №4 | 35360,0 | | 35360,0 |
| 10 | Установка локальной сети в здании техникума | | | |
| Управление образования | 99870,0 | | 98000,0 |
|  | Итого по программе | 8 544 234,82 | | 8 543 741,94 |

Постановлением администрации Усть-Катавского городского округа от 18.11.2016года №1453 была утверждена Муниципальная программа «Безопасность образовательных учреждений в Усть-Катавском городском округе на 2017-2019 годы».

Целью данной программы являются:

-создание условий, обеспечивающих безопасность всех участников образовательного процесса;

-снижение риска возникновения чрезвычайных ситуаций путем повышения пожарной, электрической, технической, антитеррористической безопасности и санитарно-эпидемиологической защищенности образовательных учреждений;

-охрана труда, создание организационных финансовых, материальных условий, обеспечивающих безопасное функционирование образовательных учреждений.

Задачи муниципальной программы:

-повышение противопожарной безопасности учреждений образования;

-текущий ремонт с целью обеспечения выполнения требований к санитарно-бытовым условиям и охране здоровья;

-осуществление мер, направленных на энергосбережение в образовательных учреждениях;

-оснащение учреждений средствами антитеррористической безопасности.

Перечень программных мероприятий на 2017 год представлен в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование мероприятия | Объемы финансирования, рублях | | |
| План | Факт на 25.09.2017 | |
|  | Противопожарные мероприятия | | | |
| 1 | Противопожарная обработка чердачных помещений | | | |
| ООШ с.Минка | 50000,0 | 0,0 | |
| 2 | Испытание эвакуационных лестниц | | | |
| ДОУ №13 | 28000,0 | 28000,0 | |
| ДОУ №14 | 24000,0 | 24000,0 | |
| 3 | Ремонт, проверка пожарных гидрантов | | | |
| ДОУ №15 | 115000,0 | 115000,0 | |
| ЦДТ | 50000,0 | 0,0 | |
| 4 | Приобретение, замена линолеума | | | |
| ДОУ ЦРР №10 | 150000,0 | 150000,0 | |
| ДОУ №12 | 165000,0 | 110001,05 | |
| ДОУ №13 | 250000,0 | 250000,0 | |
| ДОУ №14 | 200000,0 | 200000,0 | |
| ДОУ №15 | 250000,0 | 250000,0 | |
| ООШ с.Тюбеляс | 60000,0 | 60000,0 | |
| ЦДТ | 18000,0 | 17640,0 | |
| 5 | Замеры сопротивления | | | |
| ДОУ №9 | 25000,0 | 25000,0 | |
|  | ДОУ №13 | 20580,0 | 20580,46 | |
| ДОУ №14 | 20000,0 | 20000,0 | |
| ДОУ №15 | 25000,0 | 25000,0 | |
| ООШ с.Тюбеляс | 35000,0 | 35000,0 | |
| ООШ с.Минка | 35000,0 | | 35000,0 |
| С(К)ОШ-И | 25000,0 | | 25000,0 |
| 6 | Приобретение огнетушителей, плана пожарной эвакуации, перезарядка огнетушителей | | | |
| СОШ №1 | 14000,0 | | 14000,0 |
| НОШ №9 | 780,0 | | 780,0 |
| СОШ №23 п.Вязовая | 4700,0 | | 1620,0 |
| ДОУ №14 | 2400,0 | | 2400,0 |
| 7 | Приобретение фонарей по ПБ | | | |
| СОШ №1 | 1600,0 | | 1600,0 |
| 8 | Приобретение знаков по ПБ | | | |
| СОШ №1 | 200,0 | | 198,38 |
| 9 | Устройство противопожарной перегородки школы-больницы (заделка дверного проема кирпичной перегородки) | | | |
| СОШ №23 п.Вязовая | 12000,0 | | 12000,0 |
| 10 | Установка противопожарной двери | | | |
| СОШ №23 п.Вязовая | 25000,0 | | 24000,0 |
| 11 | Ремонт полов в кабинетах | | | |
| СОШ №23 | 90000,0 | | 90000,0 |
|  | Энергосбережение | | | |
| 1 | Проверка учета энергоресурсов | | | |
| ДОУ №5 | 10800,0 | | 10800,0 |
|  | Антитеррористическая безопасность | | | |
| 2 | Установка, ремонт периметрального освящения, монтаж уличного освящения | | | |
| ДОУ №7 ст.Минка | 54300,0 | | 0,0 |
| СОШ №1 | 100440,0 | | 0,0 |
| НОШ №6 | 67000,0 | | 67000,0 |
| 3 | Установка металлических дверей, противопожарных дверей | | | |
| ДОУ №5 | 60000,0 | | 60000,0 |
| ООШ с.Тюбеляс | 48390,0 | | 48393,0 |
| 4 | Установка видеонаблюдения, монтаж видеонаблюдения | | | |
| СОШ №5 | 329670,0 | | 329667,94 |
| ДОУ №13 | 27850,0 | | 27848,49 |
| 5 | Установка системы оповещения и управления эвакуации | | | |
| ДОУ №7 с.Минка | 52000,0 | | 0,0 |
| 6 | Замена ограждения | | | |
| НОШ №6 | 183200,0 | | 0,0 |
|  | Текущий ремонт с целью выполнения требований к санитарно-бытовым условиям и охране здоровья | | | |
| 1 | Ремонт санузла | | | |
| ДОУ №9 | 32000,0 | | 26837,71 |
| 2 | Ремонт конструктивной части бетонного основания крыльца центрального входа | | | |
| ДОУ №13 | 90150,0 | | 90151,51 |
| 3 | Ремонт пищеблока | | | |
| ДОУ №13 | 100600,0 | | 100600,0 |
| 4 | Ремонт козырька крыльца | | | |
| ДОУ №14 | 70000,0 | | 70000,0 |
| 5 | Ремонт системы отопления | | | |
| ДОУ №14 | 268000,0 | | 268271,91 |
| ДОУ №15 | 18460,0 | | 18463,0 |
| СОШ №5 | 36640,0 | | 36643,0 |
| С(К)ОШ-И | 150000,0 | | 0,0 |
| 6 | Устройство и ремонт теневых навесов (замена) | | | |
| ДОУ №3 | 145000,0 | | 145000,0 |
| ДОУ №5 | 290000,0 | | 290000,0 |
| ДОУ ЦРР №10 | 145000,0 | | 145000,0 |
| ДОУ №14 | 145000,0 | | 145000,0 |
| 7 | Приобретение светильников | | | |
| ДОУ №14 | 50730,0 | | 50733,0 |
| 8 | Частичный ремонт освящения, эл. проводки | | | |
| ООШ с.Минка | 100000,0 | | 99800,0 |
| 9 | Проверка теплосчетчиков, приобретение теплосчетчиков, ремонт узла учета тепловой энергии | | | |
| ДОУ №12 | 30000,0 | | 16300,0 |
| ДОУ №5 | 19200,0 | | 0,0 |
| ДОУ ЦРР №10 | 36600,0 | | 36600,0 |
| ДОУ №13 | 34420,0 | | 34419,54 |
| ДОУ №14 | 30000,0 | | 6383,55 |
| СОШ №1 | 14200,0 | | 14201,62 |
| СОШ №7 | 30000,0 | | 27840,0 |
| Управление образования | 73670,0 | |  |
| 10 | Проектно-сметная документация на реконструкцию учебного корпуса | | | |
| Управление образования | 846460,0 | | 0,0 |
| 11 | Замена плитки в коридоре 1 этажа (ремонт коридора) | | | |
| ДОУ №5 | 80000,0 | | 80000,0 |
| 12 | Ремонт канализации, ремонт системы ХГВС | | | |
| ДОУ ЦРР №10 | 125000,0 | | 125000,0 |
| 13 | Ремонт полов в кабинетах | | | |
| СОШ №1 | 132000,0 | | 132000,0 |
| 14 | Замена оконных блоков на блоки ПВХ | | | |
| ДОУ №5 | 30000,0 | |  |
|  | Управление образования | 165000,0 | | 164300,0 |
| 15 | Замена дверных блоков | | | |
| Управление образования | 23910,0 | | 23913,87 |
| 16 | Ремонт кровли, частичный ремонт крыши актового зала школы, ремонт кровли спальной комнаты ясельной группы | | | |
| ДОУ №5 | 566780,0 | | 454743,29 |
| СОШ №5 | 145830,0 | | 145831,81 |
| 17 | Приобретение строительных материалов (для ремонта фасада здания) | | | |
| СОШ №7 | 140700,0 | | 99800,0 |
| 18 | Ремонт главного центрального входа | | | |
| ООШ с.Минка | 15000,0 | | 0,0 |
| 19 | Выдача технических условий на телефонизацию гражданских сооружений, ГТС | | | |
| Управление образования | 3780,0 | | 3776,0 |
|  | Выполнение требований к санитарно-бытовым условиям и охране здоровья | | | |
| 1 | Ремонт системы отопления | | | |
| ДОУ №3 | 71530,0 | | 71533,06 |
| ООШ с.Тюбеляс | 50000,0 | | 49387,11 |
| 2 | Ремонт канализации и ХГВС | | | |
| ДОУ №3 | 55790,0 | | 55787,52 |
| ДОУ №12 | 73310,0 | | 73306,46 |
| ДОУ №14 | 87910,0 | | 87905,3 |
| ООШ №4 | 160000,0 | | 160000,0 |
| ООШ с.Минка | 50000,0 | | 49996,23 |
| 3 | Приобретение конфорок к электроплитам | | | |
| СОШ №1 | 13000,0 | | 13000,0 |
| СОШ №23п.Вязовая | 13000,0 | | 0,0 |
| 4 | Приобретение протирочной машины для пищеблока | | | |
| СОШ №1 | 50000,0 | | 48000,0 |
| 5 | Приобретение светильников | | | |
| ЦДТ | 12000,0 | | 12000,0 |
|  | Итого по программе: | 7 522 081,0 | | 5 768 802,12 |

На реализацию мероприятий программы предусмотрено в 2016году средств в сумме 8 544 234,82 рублей из местного бюджета.

Первоначально в бюджете Усть-Катавского городского округа, утвержденного Решением Собрания депутатов Усть-Катавского городского округа от 25.12.2016г. №195 «О бюджете Усть-Катавского городского округа на 2016год» предусмотрено средств на реализацию мероприятий программы в сумму 1 811 600 рублей.

В процессе исполнения бюджета в 2016 году для исполнения мероприятий программы из местного бюджета выделялись средства на основании:

-Решения Собрания депутатов Усть-Катавского городского округа от 22.01.2016г. №3

«О внесении изменений в бюджет Усть-Катавского городского округа на 2016год» в сумме 2 300 000,0 рублей в т.ч. 400 000,0 рублей на проектирование пристроя ООШ №4, 600 000,0 рублей устранение нарушений по предписаниям надзорных органов, 1 300 000 рублей ПСД на реконструкцию здания техникума;

-Постановлением администрации Усть-Катавского городского округа от 17.03.2016г. №283 «О выделении средств» в сумме 201 700,0 рублей на ремонт парапета и мягкой кровли ДОУ №5;

-Решения Собрания депутатов Усть-Катавского городского округа от30.05.2016г. №71в сумме 1 293 000,0 рублей на подготовку образовательных учреждений к летнему оздоровлению детей и новому 2016-2017 учебному году;

-Постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 18.08.2016г. №979 «О выделении средств» в сумме 282 727,0 рублей на проведение государственной экспертизы ПСД по реконструкции МКОУ ООШ №4;

-Постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 05.09.2016г. №1052 «О выделении средств» в сумме 38 000 рублей на проведение аварийного ремонта системы водоснабжения Управления образования;

-Постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 08.09.2016г. №1063 «О направлении средств» в сумме 715 000 рублей на ремонт помещения 4 этажа техникума, ремонт котла МКОУ ООШ с.Минка;

-Постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 07.11.2016г. №1375 «О выделении средств» в сумме 20 000 рублей МКДОУ №10 на приобретение железной двери и оконного блока;

-Постановление администрации Усть-Катавского от 07.11.2016г. №1376 «О выделении средств» в сумме 20 000 рублей на замену оконного блока ДОУ №5;

-Постановление администрации Усть –Катавского городского округа от 09.11.2016г. №1393 «О перемещении бюджетных средств» в сумме 263 319 рублей на реализацию реальных дел;

-Постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 28.11.2016г. №1515 «О направлении средств» в сумме 197 000 рублей на ремонт водопровода и канализации в ДОУ №5, №14;

-Постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 08.12.2016 №1602 в сумме 130 000 рублей на проведение аварийного ремонта канализации ДОУ №10.

В 2017году на момент проверки предусмотрено из средств местного бюджета 7 552 081,51 рублей.

Первоначально в бюджете Усть-Катавского городского округа, утвержденного Решением Собрания депутатов Усть-Катавского городского округа от 23.12.2017г. №200 «О бюджете Усть-Катавского городского округа на 2017год и плановый период 2018и 2019годов» предусмотрено средств на реализацию мероприятий программы в сумму 5 300 000 рублей.

В процессе исполнения бюджета в 2017 году для исполнения мероприятий программы из местного бюджета выделялись средства на основании:

-Постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 01.02.2017г. №63 «О направлении средств» в сумме 1 500 000 рублей в т.ч. 150 000 рублей на замену линолеума ДОУ №10, 37 000 рублей на устройство противопожарной перегородки школы-больницы СОШ №23, 50 000 рублей на замену линолеума ООШ с.Тюбеляс,80 000 рублей замена плитки в коридоре 1 этажа ДОУ № 5,125 000 рублей ремонт канализации ДОУ №10,100 000 рублей на ремонт отопления, поверка теплосчетчиков ДОУ №14,132 000 рублей на ремонт полов в кабинетах,150 000 рублей на ремонт отопления, 188 913,87 рублей на замену оконных блоков на блоки ПВХ Управление образования, 60 000 рублей на установку металлических дверей ДОУ №5,100 443,13 рублей ремонт периметрального освящения СОШ №1,40 000 рублей на установку металлических дверей ООШ с.Тюбеляс, 36 643 рублей на ремонт отопления СОШ №5, 250 000 рублей на установку видеонаблюдения СОШ №5.

-Постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 20.04.2017г. №463 «О выделении средств» в сумме 59607,31 рублей на ремонт системы ХГВС СОШ №1;

-Постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 20.04.2017г. №464 «О выделении средств» 18463 рублей на ремонт системы отопления;

-Постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 26.04.2017г. № 475 «О выделении средств» в сумме 76 271,91 рублей на ремонт системы отопления группы в ДОУ №14,

-Постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 25.05.2017г. №636 «О выделении средств» в сумме 30 000 рублей на замену оконного блока ДОУ №5;

-Постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 06.06.2017г. №697 «О выделении средств» в сумме 60 000 рублей на частичный ремонт кровли ДОУ №15;

-Постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 28.06.2017г. №806 «О выделении средств» в сумме 55 470,29 рублей на ремонт кровли спальной комнаты;

-Постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 19.07.2017г. №929 «О выделении средств» в сумме 1 140 700 рублей в т.ч.18 000 рублей на приобретение линолеума ЦДТ, 73 667,91 рублей на ремонт узла учета тепловой энергии Управления образования, 80 499,75 рублей на частичный ремонт крыши актового зала СОШ №5,140 700 рублей на приобретение строительных материаллов для ремонта фасада сдания МАУ СОШ №7, 106 300 рублей на установку системы оповещения и управления эвакуацией и монтаж периметрального освящения ДОУ №7, 85 000 рублей на частичную установку видеонаблюдения СОШ №5,127 320,58 рублей на ремонт системы отопления и ремонт канализации в подвальном помещении ДОУ№3, 50 000рублей на ремонт системы отопления ООШ с.Тюбеляс, 87 905,3 рублей на ремонт канализации ДОУ №14,160 000 рублей на ремонт системы ХВС и канализации ООШ №4, 50 000рублей на ремонт канализации ХВС ООШ с.Минка, 63 000 рублей на приобретение конфорок и протирочной машины для пищеблока СОШ №1,13 000 на приобретение конфорок СОШ №23, 12 000 рублей на приобретение светильников ЦДТ, 73 306,46 рублей на ремонт ХВС и канализации ДОУ №12.

-Постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 27.07.2017г. №947 «О выделении средств» в сумме 511 309 рублей на ремонт кровли ДОУ №5;

-Постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 17.08.2017г. №1061«О выделении средств» в сумме 228 200 рублей в т.ч 15 000 рублей на ремонт главного центрального входа ООШ с.Минка, 183 200 рублей на замену ограждения НОШ №6, 30 000 рублей на приобретение строительных материалов для ремонта ограждения территории ДОУ №7;

В нарушение пункта 27 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденного Постановлением администрации Усть-Катавского городского округа от 14.11.2013г. №1645 муниципальная программа в 2016г и текущем периоде 2017 года не уточнялась в соответствие с нормативными актами, указанными выше.

Для исполнения мероприятий программы в 2016году заключено 106 (сто шесть) муниципальных контрактов, договоров на сумму 8 543 741,94 рубля. Согласно годовому отчету о ходе реализации муниципальных программ за 2016год освоено 99,99% запланированных средств.

На момент проверки для исполнения мероприятий программы на 2017год заключено 82(восемьдесят два) муниципальных контракта, договора на сумму 6 011 004,13 рублей, что составляет 79,59% от предусмотренных средств.

При исполнении условий договоров и муниципальных контрактов (Таблица 3) Покупателем (Заказчиком) нарушены сроки оплаты товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Таблица 3

Результат исполнения условий договоров и муниципальных контрактов

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | № и дата договора, муниципального контракта | Наименование организации | сумма договора, муниципального контракта руб. | Срок исполнения по условиям договора, муниципального контракта | Счет-фактура, счет, акт выполненных работ | Платежноепоручение | кол-во дней задержки оплаты |
| 2016год | | | | | | | |
| МКДОУ №15 | | | | | | | |
| 1 | М2674-ЭБ/16 от 03.02.2016 | ФБУ «Челябинской ЦСМ» | 10260,66 | 30% в течении 10 дней после выставления счета | Счет 14611758 от 03.02.2016 | 2213 от 18.02.16 | 6 |
|  |  |  |  | 70% после окончания работ в течении 10 дней | Счет 14611762 от 03.02.2016 | 2214 от 18.02.16 | 6 |
|  |  |  |  |  | Счет 14611760 от 03.02.2016 | 2215 от 18.02.16 | 6 |
| 2 | 3 от 25.01.2016 | ООО «Роис» | 99 990,0 | 10 дней с момента выполнения работ | Акт 3 от 21.03.2016 | 6886 от 13.04.16 | 14 |
| 3 | 46 от 19.04.2016 | ИП Ермолаев О.В. | 132 953,0 | 10 дней с момента выполнения работ | Акт 44 от 27.04.2016 | 9027 от 10.05.16 | 4 |
| 4 | 36 от 08.04.2016 | ИП Ермолаев О.В. | 22 987,0 | 10 дней с момента выполнения работ | Акт 40 от 27.04.2016 | 9312 от 13.05.16 | 7 |
| 5 | 59 от 06.06.2016 | ИП Ермолаев О.В. | 88 799,34 | 10 дней с момента выполнения работ | Акт 43 от 06.06.2016 | 13131 от 29.06.16 | 11 |
| 6 | 66 от 08.06.2016 | ИП Гималетдинов Ф.С. | 17 000,0 | 10 дней с момента поставки | Накладная 107 от 15.06.2016 | 13146 от 29.06.16 | 5 |
| 7 | 965 от 09.08.2016 | ОГАУ «Госэкспертиза Челябинской области» | 44 453,0 | 70 % в течении 10 дней после подписания акта выполненных работ | Акт 0947 от 06.09.2016 | 22637 от 17.10.16 | 31 |
| МКДОУ №13 | | | | | | | |
| 1 | 9 от 16.02.2016 | ООО «СтройМастер» | 86 868,0 | 15 банковских дней с момента выполнения работ | Акт 29 от 17.02.2016 | 4133 от 14.03.16 | 13 |
| МКДОУ №5 | | | | | | | |
| 1 | 17 от 12.04.2016 | ИП Ермолаев О.В. | 205 000,0 | 15 дней с момента выполнения работ | Акт 1 от 22.04.2016 | 9961 от 24.05.16 | 18 |
| 2 | 62 от 28.07.2016 | ООО «СтройМастер» | 130 000,0 | 15 дней с момента выполнения работ | Акт 43 от 11.08.2016 | 21263 от 04.10.16 | 40 |
|  |  |  |  |  |  | 21264 от 04.10.16 | 40 |
| 3 | 80 от 21.11.2016 | ООО «СтройМастер» | 20 000,0 | 15 дней с момента выполнения работ | Акт 45 от 22.11.2016 | 27909 от 12.12.16 | 6 |
| МКОУ ООШ с.Тюбеляс | | | | | | | |
| 1 | 86 от 14.10.2016 | ИП Шокуров А.В. | 38 000,0 | 15 дней с момента выполнения работ | Акт 19 от 17.10.2016 | 25189 от 14.11.16 | 14 |
| МКОУ ООШ №4 | | | | | | | |
| 1 | 14 от 22.06.2016 | ИП Арлекян Н.В. | 35 360,0 | 10 дней с момента поставки товара | Накладная 8301 от 22.06.2016 | 14617 от 11.07.16 | 10 |
| 2 | 17 от 16.08.2016 | ООО «Кристалл» | 1800,0 | 10 дней с момента поставки товара | Накладная 101 от 24.08.2016 | 19516 от 09.09.16 | 7 |
| 3 | 10 от 12.04.2016 | ООО НИИ «РегионПроект» | 317 412,71 | 10 дней после подписания акта выполненных работ | Акт 36 от 15.12.2016 | 31137 от 30.12.16 | 7 |
| МКОУ СОШ №1 | | | | | | | |
| 1 | 38 от 28.06.2016 | ИП Ермолаев О.В. | 33 000,0 | 14 дней с момента подписания акта выполненных работ | Акт 73 от 10.07.2016 | 15844 от 29.07.16 | 6 |
| 2017 год | | | | | | | |
| МКДОУ №5 | | | | | | | |
| 1 | 3 от 09.02.2017 | ИП Шокуров А.В | 80 000,0 | 15 дней с момента выполнения работ | Акт 1 от 17.02.2016 | 7432 от 19.04.17 | 16 |
| МКОУ СОШ №23 п.Вязовая | | | | | | | |
| 1 | 13 от 01.04.2017 | ИП Шокуров А.В. | 90 000,0 | 15 дней с момента подписания акта выполненных работ | Акт 11от 10.04.2017 | 11131 от 01.06.17 | 43 |
| 2 | П-170510 от 22.05.2017 | ООО «Меркурий-М» | 12 000,0 | 30 дней после подписания акта выполненных работ | Акт 10 от 02.05.2017 | 11618 от 06.06.17 | 7 |
| МКОУ НОШ №9 | | | | | | | |
| 1 | 26 от 05.06.2017 | ИП Меркулова А.В. | 780,0 | 30 дней после поставки товара | Накладная 166 от 05.06.2017 | 16191 от 24.07.17 | 20 |

Установлено, что несоблюдение сроков оплаты поставки товара, выполнение работ, оказание услуг Покупателем (Заказчиком) приводит к невыполнению Покупателем (Заказчиком) условий договора, муниципального контракта и штрафным санкциям, что может привести к дополнительным расходам бюджета и неэффективному расходованию бюджетных средств (ст.34БК РФ).

Кроме того, с 6 августа 2017 года ввели штрафы за нарушение сроков и порядка оплаты по контракту. Работник заказчика, который опоздает с оплатой по контракту, заплатит штраф- от 30 000 до 50 000 рублей. Правило касается в том числе авансовых платежей. За повторное нарушение сроков оплаты по контракту заказчика дисквалифицируют на срок от года до двух лет ст.7.32.5 КоАП.

Установлено в 2016году и текущем периоде 2017 года 23 случая нарушения Покупателем (Заказчиком) сроков оплаты товаров, выполнения работ, оказания услуг по 20 договорам, муниципальным контрактам.

Установленов нарушении норм ст. 34 Закона о контрактной системе отсутствует условие о порядке и сроках оплаты товара в 2 договорах, муниципальных контракта в 2016году по следующим учреждениям:

МКДОУ №7 в муниципальном контракте, договоре №МД-160403 от 04.03.2016года на сумму 25 000 рублей (установка противопожарной двери);

в 2017году по следующим учреждениям:

МКОУ СОШ №23п.Вязовая в муниципальном контракте, договоре № МД-051817/02 от 29.05.2017.

Установлено в 2017 году в ДОУ №5 расходование бюджетных средств без включения мероприятия в программу по муниципальному контракту (договору) в сумме 30 000 рублей на ремонт канализации и СОШ №1 по муниципальному контракту (договору) на сумму 100 443,06 рублей на изготовление и установку ворот

Установлено искусственное дробление закупок по 4 муниципальным контрактам, договорам 2016 года заключенным по п.4 ст.93 44-ФЗ в МКДУО №14, а именно:

1.Муниципальный контракт, договор № 22 от 12.04.2016г. ИП Абрамова Я.Н. на сумму 83 246,15 рублей на поставку стройматериалов (линолеума).

2. Муниципальный контракт, договор № 23 от 12.04.2016г. ИП Абрамова Я.Н. на сумму 66 750 рублей на поставку стройматериалов (линолеума).

3. Муниципальный контракт, договор № 96 от 28.12.2016г. ИП Семионова И.Ю. на сумму 56 500 рублей на поставку стройматериалов (панель светодиодная).

4. Муниципальный контракт, договор № 97 от 28.12.2016г. ИП Семионова И.Ю. на сумму 67 800 рублей на поставку стройматериалов (панель светодиодная).

Бюджетный кодекс обязывает заказчика при проведении закупок руководствоваться принципами эффективности, экономности и результативности. Принцип, которым руководствовался Заказчик при проведении нескольких малых закупок у единственного поставщика содержат признаки дробления.

Малые закупки могут обладать признаками дробления если:

Две и более закупки произведены у одного и того же поставщика с небольшим перерывом;

Объектами закупки служат товары, работы и услуги, которые функционально или технически дополняют друг друга;

Объектами закупки выступают одноименные товары, работы или услуги.

Действия Заказчика МКДОУ №14 квалифицируются как намеренный обход конкурентных процедур.

Такие закупки могут быть признаны притворной сделкой (за малыми закупками скрыто приобретение общего количества товаров, работ и услуг в обход конкурентных процедур) –п.2 ст.170 ГК РФ.

Ограничение числа участников закупки приводит к необоснованному ограничению конкуренции, нарушение по ч.1ст.15 Закона №135-ФЗ «О защите конкуренции».

За нарушение при выборе способа определения поставщика предусмотрена ответственность для заказчиков по ч.2 ст.7.29 КоАП. Ответственность возлагается на контрактного управляющего, мера ответственность –штраф в размере 30 000 рублей.

Предложения:

-не допускать нарушения норм Постановления администрации Усть-Катавского городского округа от 14.11.2013г. №1645 «Об утверждении порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации»;

-не допускать нарушения условий договоров, муниципальных контрактов;

- не допускать нарушения норм Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

-не допускать нарушения норм Федерального закона от 26.07.2016г. №135-ФЗ «О защите конкуренции»;

-не допускать расходования бюджетных средств не включенных в план мероприятий муниципальной программы.

Аудитор М.И.Макарова

*С актом ознакомлены:*

Начальник Е.В.Иванова

Главный бухгалтер Н.В.Воробьева

*Экземпляр акта получил:*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(занимаемая должность) (подпись) (инициалы, фамилия)

*Заполняется в случае отказа от подписи*

От подписи под настоящим актом

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, инициалы, фамилия)

отказался.

Руководитель контрольного мероприятия:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (инициалы, фамилия)

С результатами контрольного мероприятия ознакомлен:

Начальник финансового управления

администрации Усть-Катавского

городского округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.П.Логинова