

Информационный бюллетень

Контрольно-счетной палаты Брянской области
№1 (21) / 2015



Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных на реализацию мероприятий государственной программы «Развитие системы органов записи актов гражданского состояния Брянской области (2014 - 2016 годы)», включая оценку сбалансированности целей, задач, индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов в 2014 году, с.55

Страница 5

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реконструкцию мемориально-музейного комплекса «Хацунь»

Страница 15

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка наличия и причины образования задолженности за выполненные работы по капитальному ремонту и строительству объектов в департаменте культуры Брянской области, ремонт и строительство которых осуществлялось в 2012-2014 годах»

Страница 30

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка наличия и причины образования задолженности за выполненные работы по капитальному ремонту и строительству объектов в департаменте семьи, социальной и демографической политики Брянской области, ремонт и строительство которых осуществлялось в 2012-2014 годах»

Председатель редакционного Совета
Контрольно-счетной палаты Брянской области **В.А. Шинкарев**

Заместитель председателя редакционного Совета
Контрольно-счетной палаты Брянской области **И.С. Разина**

Секретарь редакционного Совета
Контрольно-счетной палаты Брянской области **А.В. Авдяков**

Члены редакционного Совета: **Р.П. Жирякова, Я.В. Касенкова,
А.В. Линцова, О.П. Мамаева,
Н.В. Подобедова, О.В. Шинкарева**

СОДЕРЖАНИЕ

РАЗДЕЛ I

Деятельность Контрольно-счетной палаты Брянской области

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реконструкцию мемориально-музейного комплекса «Хацунь».....5

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка наличия и причины образования задолженности за выполненные работы по капитальному ремонту и строительству объектов в департаменте культуры Брянской области, ремонт и строительство которых осуществлялось в 2012-2014 годах».....15

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка наличия и причины образования задолженности за выполненные работы по капитальному ремонту и строительству объектов в департаменте семьи, социальной и демографической политики Брянской области, ремонт и строительство которых осуществлялось в 2012-2014 годах»..... 30

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности расходования бюджетных средств главным распорядителем «Уполномоченный по правам человека в Брянской области, Уполномоченный по правам ребенка в Брянской области, Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Брянской области и аппарат уполномоченных» в аппарате уполномоченных Брянской области».....43

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных на реализацию мероприятий государственной программы «Развитие системы органов записи актов гражданского состояния Брянской области (2014 - 2016 годы)», включая оценку сбалансированности целей, задач, индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов в 2014 году».....55

Информация о результатах аудита в сфере закупок за 2014 год.....69

РАЗДЕЛ II

Деятельность Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области

Информация о проведении заседания Президиума Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области.....75

РАЗДЕЛ I

Деятельность Контрольно-счетной палаты Брянской области

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реконструкцию мемориально-музейного комплекса «Хацунь»

1. Краткая характеристика проверяемой сферы и деятельности объекта проверки:

Хацунь стала одной из первых жертв немецкого геноцида на русской земле. Ее судьбу повторили 12 населенных пунктов Брянской области, а всего за годы оккупации на Брянщине были уничтожены 930 деревень (для сравнения - в Белоруссии судьбу Хацуни повторила деревня Хатынь со 149 жителями и еще 136 деревень).

В 1977 году было принято решение о создании в Хацуни мемориального комплекса в память о жертвах фашизма. Однако первоначальный проект не был полностью воплощен. В 2009 году начались работы по полной реконструкции мемориала. Открытие обновленного мемориального комплекса состоялось 25 октября 2011 года — день 70-летия хацуньской трагедии.

2. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Цель: оценить правомерность и эффективность использования бюджетных средств, направленных на реконструкцию мемориально-музейного комплекса «Хацунь»

Проект реконструкции мемориально-музейного комплекса в д. Хацунь Карачевского района Брянской области разработан на основании эскизов и цветового решения дизайнера А.С. Панченко и архитектора Ю.С. Сорокина.

Мемориальный комплекс включает:

захоронения мирных граждан;

монументальное ограждение;

Обелиск воинам, погибшим за освобождение Брянщины;

музей памяти;

памятник-часовня;

монумент сожженному району и расстрелянным мирным жителям;

памятная стена сожженных деревень;

памятник «Скорбящая мать»;

стена молитвы;

сквер памяти;

поклонный крест;

парковка.

Нормативная продолжительность строительства комплекса – 6 месяцев.

Генеральный проектировщик - ГУП «Брянсккоммунпроект».

Заказчик-застройщик объекта – КП БО «Управление капитального строительства».

Объемы предполагаемых к выполнению работ определены в сумме 85 001,95 тыс. рублей (с НДС), в том числе:

строительно-монтажные работы – 78 674,53 тыс. рублей;

прочие затраты – 6 327,42 тыс. рублей.

К проверке проектно-сметная документация по объекту реконструкции на 85 001,95 тыс. рублей (с НДС) не представлена. Общие сведения о параметрах объекта приведены исходя из заключения ГАУБО «Государственная экспертиза проектов Брянской области». О достоверности определения сметной стоимости объекта капитального строительства (реконструкции) получено положительное заключение от ГАУБО «Государственная экспертиза проектов Брянской области» от 10.06.2010 года № 32-1-3-0292-10. В соответствии с заключением, стоимость работ определена на основании ТСНБ – 2001 Брянской области для подрядной организации с общей системой налогообложения в соответствии с МДС 81-35.2004 «Методика определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации», утвержденной постановлением Госстроя России от 05.03.2004 года № 15/и, составила в текущем уровне цен 85 001,95 тыс. рублей (с НДС).

Индексы пересчета цен в текущий уровень применены согласно сборнику «Индексы цен в строительстве» на май 2010 года по видам работ к ТЕР – 2001.

Реестр заключенных договоров и контрактов на выполнение строительно-монтажных работ по объекту «реконструкция мемориально-музейного комплекса в д. Хацунь Карачевского района Брянской области» приведен в таблице:

Дата, № договора	Наименование подрядной организации	Сумма, тыс. рублей	Примечание
2010 год			
договор № 20 от 27.04.2010 года	ООО «Стройдело»	1 500,0	источник финансирования – средства спонсоров окончание работ – октябрь 2010 года
доп.согл. № 1 от 12.07.2010 года		3 500,0	
доп.согл. № 3 от 10.12.2010 года		4 400,0	
доп. согл. № 4 от 15.08.2011 года		4 647,814	
гос. контракт № 124 от 06.12.2010 года (письмо КРУ администрации БО № 643/2-КРУ от 30.11.2010 о согласовании заключения контракта)	ООО «Стройдело»	4 821,601	гос. заказчик – департамент по стр-ву БО, заказчик-застройщик КП БО УКС, источник финансирования – областной бюджет, заказчик-застройщик КП БО УКС, окончание работ – через 15 дней
гос. контракт № 131 от 27.12.2010 г.	ООО «Стройдело»	20 000,0	гос. заказчик – департамент по стр-ву БО, заказчик-застройщик КП БО УКС, источник финансирования – областной бюджет, окончание работ – через 15 дней, фактически 27 актов за декабрь 2010 года
		24 821,601 4 647,814	Обл. бюджет Спонсорские средства
2011 год			
гос. контракт № 9 от 21.02.2011 г. (с учетом доп.согл.) (протокол рассмотрения заявок на участие в открытом аукционе	ООО «Стройдело»	53 816,942, лимит оплаты 2011 года – 21 548,021	гос. заказчик – департамент по стр-ву БО, источник финансирования – областной бюджет,

Дата, № договора	Наименование подрядной организации	Сумма, тыс. рублей	Примечание
от 09.02.2011 г. № 10/3-000308)		2012 года – 16 260,408 2013 года – 11 908,401	окончание работ – сентябрь 2011 года
		53 831,942	
Итого:		83 301,357	

Проверка показала, что генеральной подрядной организацией для проведения работ на объекте реконструкции определено ООО «Стройдело». Договор № 20 от 27.04.2010 года между КП БО «Управление капитального строительства» и ООО «Стройдело» на сумму 1 500,0 тыс. рублей заключен без проведения конкурсного отбора подрядной организации по причине внебюджетного источника финансирования выполнения обязательств по договору. На момент заключения данного договора проектно-сметная документация по объекту отсутствовала. При заключении последующих государственных контрактов, в целях соблюдения требований Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» заказчиком:

по государственному контракту № 124 от 06.12.2010 года получено согласование о его заключении - письмо КРУ администрации БО № 643/2-КРУ от 30.11.2010 года;

по государственному контракту № 131 от 27.12.2010 года – комиссионно (протокол от 24.12.2010 года), председатель комиссии А.Н. Теребунов, единственным подрядчиком по выполнению работ на объекте реконструкции определено ООО «Стройдело» - по причине непредвиденных обстоятельств;

по государственному контракту № 9 от 21.02.2011 года, в соответствии с протоколом рассмотрения заявок на участие в открытом аукционе от 09.02.2011 г. № 10/3-000308, аукцион признан несостоявшимся и контракт заключен с единственным участником ООО «Стройдело».

В ходе контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой сделан вывод о нарушении статьи 19.1 Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ при формировании начальной (максимальной) цены контракта на выполнение работ по реконструкции мемориально-музейного комплекса в д. Хацунь Карачевского района Брянской области.

В соответствии с положительным заключением от ГАУБО «Государственная экспертиза проектов Брянской области» от 10.06.2010 года № 32-1-3-0292-10 объемы предполагаемых к выполнению работ на объекте определены в сумме 85 001,95 тыс. рублей (с НДС), в том числе:

строительно-монтажные работы – 78 674,53 тыс. рублей;

прочие затраты – 6 327,42 тыс. рублей.

При наличии соответствующих документов, цена контракта по объекту «реконструкция мемориально-музейного комплекса в д. Хацунь Карачевского района Брянской области» в объеме стоимости работ, предполагаемых к

выполнению в соответствии с проектной документацией, сформирована не была.

Для проведения строительно-монтажных работ на объекте заказчиком заключен 1 договор и 3 государственных контракта с ООО «Стройдело» на сумму 83 301, 36 тыс. рублей, в том числе:

по принятым обязательствам на сумму 78 653,5 тыс. рублей источником финансирования является областной бюджет;

средства внебюджетных источников – 4 647,8 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что в нарушение статьи 743 Гражданского кодекса Российской Федерации заключенными договорами и контрактами не определен состав работ, который должен быть выполнен в рамках каждого из них, отсутствуют ссылки на разделы проекта, по которому запланировано выполнение обязательств в рамках каждого конкретного договора и контракта.

Функции технического надзора на объекте осуществляло управление капитального строительства Брянской области.

Предъявлены ООО «Стройдело» к оплате по формам КС-2 (акты выполненных работ) и КС-3 (справки о стоимости выполненных работ) работы на сумму 79 171,14 тыс. рублей, в том числе:

в 2010 году – 29 454,32 тыс. рублей, в том числе на 4 647,81 тыс. рублей за счет средств внебюджетных источников;

в 2011 году - 21 548,02 тыс. рублей;

в 2012 году - 16 260,40 тыс. рублей;

в 2013 году - 11 908,40 тыс. рублей;

Перечислено КП «УКС» ООО «Стройдело» 79 171,15 тыс. рублей, в том числе:

в 2010 году – 29 206,6 тыс. рублей, в том числе 4 400,0 тыс. рублей из средств внебюджетных источников;

в 2011 году - 21 795,84 тыс. рублей, в том числе 247,81 тыс. рублей из средств внебюджетных источников;

в 2012 году – 16 260,41 тыс. рублей;

в 2013 году - 11 794,43 тыс. рублей.

в 2014 году – 113,87 тыс. рублей.

Кроме расходов по выполнению строительно-монтажных работ, ГКУ «Управление капитального строительства Брянской области» (ранее КП БО «Управление капитального строительства») в рамках реконструкции объекта были осуществлены следующие расходы:

2010 год

расходы по оплате проектно-сметной документации, государственной экспертизы сметной стоимости составили 150,0 тыс. рублей;

услуги по присоединению энергопринимающих устройств к комплексу – 25,8 тыс. рублей;

расходы по содержанию службы заказчика-застройщика – 178,4 тыс. рублей;

2011 год

расходы по содержанию службы заказчика-застройщика – 61,92 тыс. рублей;

2012 год

проектно-сметная документация, экспертиза (уточненного проекта) – 590,93 тыс. рублей;

расходы на оборудование - 499,0 тыс. рублей;

изготовление скульптурной композиции – 4 064,2 тыс. рублей;

оплата за пусконаладку дизельного генератора – 27,53 тыс. рублей;

2013 год

изготовление скульптурной композиции – 1 742,76 тыс. рублей;

оплата за гидрологическое обоснование – 10,35 тыс. рублей;

2014 год

за разработку дизайнерского проекта (уточненного) – 1 390,78 тыс. рублей;

за оборудование (мебель) – 189,44 тыс. рублей.

Таким образом, общий объем расходов, подтвержденный заказчиком-застройщиком, представленными первичными документами по объекту «реконструкция мемориально-музейного комплекса в д. Хацунь Карачевского района Брянской области», составил 88 102,3 тыс. рублей.

В соответствии с актом приемки объекта капитального строительства (реконструкции, капитального ремонта) «Реконструкция мемориально-музейного комплекса в д. Хацунь Карачевского района» от 25.10.2011 года комиссией, назначенной приказом директора КП Брянской области «Управление капитального строительства» от 03.10.2011 года № 112-б в составе:

генерального подрядчика директора ООО «Стройдело» Кабанова М.А.,
генерального проектировщика директора ГУП «Брянсккоммунпроект» Терехова Л.Н.;

первого заместителя начальника управления культуры Брянской области Карпенко Ю.Н.;

директора ГБУК «Брянский государственный краеведческий музей» Мехедовой Г.М.,

объект принят от генеральной подрядной организации ООО «Стройдело».

Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию № 17 от 14.12.2011 года выдано администрацией Карачевского района по показателям, соответствующим проектно-сметной документации:

площадь застройки 574 м.кв.;

площадь наружного покрытия – 8 479 м.кв.;

площадь озеленения – 2 586 м.кв.

Проектная стоимость строительства - 85 001,95 тыс. рублей.

Отмечено, что согласно проектно-сметной документации нормативный срок выполнения работ составляет 6 месяцев, с учетом начала работ на объекте

в мае 2010 года (предъявлены первые акты выполненных работ), их завершение должно быть в конце 2010 года.

Контрольно-счетной палатой обращено внимание на то, что после ввода мемориального комплекса в эксплуатацию, кассовые расходы по объекту за 2012-2014 годы составили 36 683,694 тыс. рублей, в том числе за выполненные строительно-монтажные работы по его реконструкции – 23 168,7 тыс. рублей. По состоянию на 1.01.2012 года, 1.01.2013 года, в бухгалтерском учете кредиторская задолженность перед ООО «Стройдело» отсутствует. По состоянию на 1.01.2014 года кредиторская задолженность составила 113,87 тыс. рублей. Отмечено, что расчеты с ООО «Стройдело» в 2012-2013 годах фактически носят характер погашения кредиторской задолженности, так как объект «Реконструкция мемориально-музейного комплекса в д. Хацунь Карачевского района» введен в эксплуатацию в 2011 году. Проверкой сделан вывод о нарушении своевременности отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете по данному объекту:

в отношении 2012 года не соблюден пункт 4 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

в отношении 2013 года не соблюден пункт 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Контрольным мероприятием также отмечено, что в перечне объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности в региональной адресной инвестиционной программе на 2012, 2013 годы в отношении объемов капитальных вложений по объекту «Реконструкция мемориально-музейного комплекса в д. Хацунь Карачевского района Брянской области» указанные сроки ввода в действие объекта (соответственно 2012 и 2013 годы) не соответствуют действительности, фактически объект введен в эксплуатацию в декабре 2011 года.

Распоряжением администрации Брянской области от 20.02.2012 года № 147-р (в редакции распоряжения администрации Брянской области от 6.12.2012 № 1474-р) «О передаче осуществленных капитальных вложений по объекту «реконструкция мемориально-музейного комплекса в д. Хацунь Карачевского района Брянской области» государственному бюджетному учреждению культуры «Брянский государственный объединенный краеведческий музей» переданы капитальные вложения в сумме 51 418,6 тыс. рублей.

Пунктом 2.3 постановления администрации Брянской области от 20.12.2010 № 1315 «Об утверждении Порядка передачи осуществленных капитальных вложений» определен срок для передачи заказчиком-застройщиком капитальных вложений пользователю (балансодержателю) – 15 дней. Заказчиком-застройщиком по акту приема передачи передаются капитальные вложения и следующие документы:

- правоустанавливающие документы на земельный участок;
- проектно-сметная и исполнительная документация;
- разрешение на строительство;

разрешение (копия) на ввод объекта в эксплуатацию или акт приемки объекта капитального строительства;

извещение, подтверждающее фактические затраты на строительство, с приложением расшифровки пообъектного состава недвижимого имущества и установленного оборудования;

справка государственного унитарного предприятия технической инвентаризации Брянской области с указанием технических показателей вводимого объекта.

Проверкой отмечено несоблюдение заказчиком-застройщиком установленных сроков передачи осуществленных капитальных вложений по объекту. Обращено внимание, что к извещению, подтверждающему фактические затраты на строительство, отсутствует необходимое приложение расшифровки пообъектного состава недвижимого имущества и установленного оборудования. Отсутствует в акте приема-передачи объекта, завершеного строительством, информация, обосновывающая передачу установленного перечня документов. Таким образом, отмечено, что пользователь (балансодержатель) не получил от заказчика-застройщика необходимый комплект документов для обеспечения регистрации права собственности Брянской области на завершенный строительством объект.

К проверке представлена уточненная проектно-сметная документация, выполненная ГУП «Брянсккоммунпроект», стоимость работ в соответствии с уточненным проектом – 116 550,92 тыс. рублей (с НДС). Положительное заключение по результатам государственной экспертизы от ГАУБО «Государственная экспертиза проектов Брянской области» получено 20.06.2012 года № 32-1-5-0508-12. Стоимость работ определена в сумме 116 550,92 тыс. рублей (с НДС), в том числе:

строительно-монтажные работы – 91 403,87 тыс. рублей;

оборудование – 2 589,63 тыс. рублей;

прочие затраты – 7 141,56 тыс. рублей;

авторское вознаграждение – 1 492,92 тыс. рублей;

выполнение скульптурной композиции – 7 945,0 тыс. рублей;

отлив памятника – 5 977,94 тыс. рублей.

Как свидетельствуют документы, представленные с проектом, причиной уточнения проекта является изменение архитектурно-дизайнерских решений и, в связи с этим, выполненные дополнительно работы. Так, например, сегмент мемориального комплекса - памятник «Скорбящая мать» в уточненном варианте определен как памятник – скульптурная композиция. Кроме того, в состав комплекса включены:

выгреб;

пожарный резервуар объемом 100 м. куб.;

дизельная станция;

площадка для СУГ (резервуарная установка);

хозблок;

надворная уборная.

Отдельные технико-экономические показатели изменились в сторону увеличения:

площадь застройки 708,0 м.кв. (увеличение по сравнению с первоначальным вариантом 134 м.кв.);

площадь озеленения – 3 491 м.кв. (увеличение по сравнению с первоначальным вариантом 905 м.кв.).

Утверждена проектно-сметная документация по объекту «Реконструкция мемориально-музейного комплекса в д. Хацунь Карачевского района Брянской области» приказом директора ГКУ «Управление капитального строительства Брянской области» от 05.07.2012 года № 49.

В ходе контрольного мероприятия заказчиком-застройщиком не подтверждены расходы в объеме стоимости объекта по уточненной смете. Общий объем расходов, подтвержденный заказчиком-застройщиком представленными первичными документами по объекту «реконструкция мемориально-музейного комплекса в д. Хацунь Карачевского района Брянской области» составил 88 102,3 тыс. рублей, что меньше расчета по уточненной смете на 28 448,62 тыс. рублей.

Учитывая, что финансирование объекта реконструкции осуществлялось также за счет внебюджетных средств, находящихся в распоряжении Фонда поддержки мемориального комплекса «Партизанская поляна», в ходе контрольного мероприятия запрошены у заказчика-застройщика акты сверок с указанной организацией по расходам на объект реконструкции, а также акты на передачу капитальных вложений, осуществленных Фондом в ходе реконструкции. К проверке данные документы представлены не были.

Проверка показала, что взаимоотношения с Фондом по объекту «реконструкция мемориально-музейного комплекса в д. Хацунь Карачевского района Брянской области» урегулированы не были – соглашение об обязательствах сторон отсутствует. Вместе с тем, являясь заказчиком-застройщиком, ГКУ «Управление капитального строительства Брянской области» (ранее КП БО «Управление капитального строительства») должно учитывать и контролировать расходование сметного лимита по соответствующей структуре капитальных вложений (пункт 3.1.3. постановления Госстроя СССР от 02.02.1988 № 16 «Об утверждении Положения о заказчике-застройщике (едином заказчике, дирекции строящегося предприятия) и техническом надзоре»). Также заказчик-застройщик должен обеспечить достоверность бухгалтерского учета по объектам строительства и затратам.

В ходе настоящей проверки в период с 4 по 6 февраля 2015 года комиссией в составе:

заказчика-застройщика в лице главного специалиста ОНЗС ГКУ «Управление капитального строительства Брянской области» Федина В.И.;

подрядчика в лице заместителя главного инженера ООО «Стройдело» Вербицкого А.С.;

подрядчика в лице производителя работ ООО «Стройдело» Серегина И.А., в присутствии главных инспекторов Контрольно-счетной палаты Брянской области Г.В. Крохиной и О.В. Савченко проведен выборочный контрольный обмер выполненных работ. Проверяемые объемы подтверждены подписанными сторонами актами о приемке выполненных работ по форме КС-2 за 2010-2013 годы.

Выборочными контрольными обмерами физических объемов работ проверено соответствие объемов выполненных работ объемам, указанным подрядчиком в актах о приемке выполненных работ (форма КС-2) за 2010-2013 годы, и составлены акты контрольного обмера.

В результате контрольных обмеров по проверяемому объекту установлены расхождения, приведшие к завышению стоимости ремонтно-строительных работ на сумму 511,5 тыс. рублей, о чем составлены акты контрольного обмера. Не подтверждены следующие объемы выполненных работ:

благоустройство – 201,9 тыс. рублей (поклонный крест - в меньшем объеме установлено наличие декоративного булыжника – 38,5 тыс. рублей; плитки возле часовни - 176,9 тыс. рублей, с учетом установленного в акте приемки выполненных работ занижения объемов по установке ландшафтных светильников на 13,3 тыс. рублей).

общестроительные работы по музею памяти – 85,0 тыс. рублей (устройство покрытия пола из плитки керамогранит, отделка крылец, отсутствуют навесные желоба, водосточные трубы);

электрооборудование музея памяти – 156,0 тыс. рублей (светильники встраиваемые 33 шт.);

наружный водопровод – 27,4 тыс. рублей (отсутствуют лестницы в колодцах, асфальтное покрытие вокруг колодцев);

общестроительные работы по хозблоку – 41,2 тыс. рублей (отсутствуют металлические решетки на окнах, керамическая плитка в смотровой яме и защитное покрытие на кровле).

Отмеченные факты по объекту «реконструкция мемориально-музейного комплекса в д.Хацунь Карачевского района Брянской области» свидетельствуют о невыполнении своих основных функций ГКУ «Управление капитального строительства Брянской области» (ранее КП БО «Управление капитального строительства»):

не обеспечено соответствующее законодательной базе размещение заказа на реконструкцию объекта;

не сформирован достоверно объем капитальных вложений по объекту реконструкции (не подтверждены расходы в объеме 28 448,62 тыс. рублей);

не переданы балансодержателю в установленном порядке затраты, связанные с реконструкцией объекта (переданы затраты в сумме 51 418,6 тыс. рублей из 116 550,92 тыс. рублей – 44,1 %);

не передан пользователю (балансодержателю) от заказчика-застройщика необходимый комплект документов для обеспечения регистрации права собственности Брянской области на завершенный строительством объект;

не осуществлен эффективный технический надзор за ходом реконструкции (не подтверждены объемы принятых к оплате ремонтно-строительных работ – 511,5 тыс. рублей, или 0,7 % от общего объема СМР).

3. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

По результатам контрольного мероприятия оформлены и представлены руководителю объекта контрольного мероприятия для ознакомления 7 актов, в том числе 6 – контрольных обмеров и осмотра наличия оборудования. Акты подписаны без возражений.

4. Предложения:

4.1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия и информационное письмо врио Губернатора Брянской области А. В. Богомазу.

4.2. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия и информационное письмо председателю Брянской областной Думы В.И. Попкову.

4.3. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия и информационное письмо в Прокуратуру Брянской области.

4.4. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия и копию акта в УМВД России по Брянской области.

4.5. Направить представление врио директора ГКУ «Управление капитального строительства Брянской области» В.А. Кудашеву с предложениями:

4.5.1. Рассмотреть итоги контрольного мероприятия, проанализировать нарушения и замечания, отмеченные в акте контрольного мероприятия, принять меры по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, разработать перечень мероприятий по их устранению.

4.5.2. Организовать претензионную работу к ООО «Стройдело» по устранению выявленных нарушений на сумму 511,5 тыс. рублей.

4.5.3. Обеспечить передачу балансодержателю - государственному бюджетному учреждению культуры «Брянский государственный объединенный краеведческий музей» необходимого комплекта документов для обеспечения регистрации права собственности Брянской области на завершенный строительством объект.

*Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Брянской области*

О.П. Мамаева

**Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка наличия и причины образования задолженности за
выполненные работы по капитальному ремонту и строительству объектов
в департаменте культуры Брянской области, ремонт и строительство
которых осуществлялось в 2012-2014 годах»**

**1. Краткая характеристика проверяемой сферы и деятельности
объекта проверки:**

Основным нормативным документом, являющимся основой для формирования правовой базы, направленной на сохранение и развитие культуры на территории Брянской области, является Закон Брянской области от 07.04.1999 года № 23-З «О культурной деятельности на территории Брянской области».

Департамент культуры Брянской области (далее - департамент) является исполнительным органом государственной власти Брянской области. Департамент участвует в реализации государственной политики в сфере культуры, искусства, архивного дела, государственной охраны, сохранения, использования и популяризации объектов культурного наследия, туристской деятельности на территории Брянской области, разрабатывает стратегию и оптимальные условия их развития, содействует демократизации процессов культурного строительства и в пределах своей компетенции несет ответственность за практическое осуществление указанной политики на территории области, в том числе в рамках полномочий, переданных Российской Федерацией Брянской области в данной сфере.

Положение о Департаменте утверждено Указом Губернатора Брянской области от 01.04.2013 года № 293. Юридический адрес Департамента: 241050, г. Брянск, ул. Октябрьская, 34.

Движение денежных средств в 2013 году осуществлялось главным распорядителем по трем лицевым счетам, открытым в департаменте финансов Брянской области и в УФК по Брянской области.

2. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Цель 1. Проверить наличие и оценить причины образования задолженности за выполненные работы по капитальному ремонту и строительству объектов.

Под ведомством Департамента культуры Брянской области осуществляют свою деятельность 19 государственных учреждений культуры: 3 государственных бюджетных образовательных учреждений (2 средних специальных учебных заведения и 1 учреждение дополнительного профессионального образования), 1 государственное казенное учреждение, 9 государственных автономных учреждения культуры и искусства и 8 государственных бюджетных учреждения культуры:

Государственное автономное учреждение культуры (далее - ГАУК) «Брянский областной ордена Трудового Красного Знамени театр драмы им. А.К.Толстого»;

ГАУК «Брянский областной театр кукол»;

ГАУК «Брянский областной театр юного зрителя»;

ГАУК «Брянская областная филармония»;

ГАУК «Брянский областной методический центр «Народное творчество»;

ГАУК «Музей дятьковского хрусталя»;

ГАУК «Государственный мемориальный историко-литературный музей-заповедник Ф.И.Тютчева «Овстуг»;

ГАУК «Мемориальный комплекс «Партизанская поляна»;

ГАУК «Брянский областной планетарий»;

Государственное бюджетное учреждение культуры (далее – ГБУК) «Брянская областная научная универсальная библиотека им. Ф.И. Тютчева»;

ГБУК «Брянский государственный краеведческий музей»;

ГБУК «Брянский областной художественный музейно-выставочный центр»;

ГБУК «Брянский областной центр историко-культурного наследия»;

ГБУК «Брянская областная детская библиотека»;

ГБУК «Брянская областная специальная библиотека для слепых и слабовидящих»;

Государственное бюджетное образовательное учреждение среднего профессионального образования «Брянский областной колледж искусств и культуры»;

Государственное бюджетное образовательное учреждение среднего профессионального образования «Брянский областной колледж музыкального и изобразительного искусства»;

Государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) специалистов «Брянский областной учебно-методический центр культуры и искусства»;

Государственное казенное учреждение Брянской области «Государственный архив Брянской области».

Учредителем учреждений является Департамент культуры Брянской области.

Отчетные данные свидетельствуют о том, что все 19 государственных учреждений культуры располагают недвижимым имуществом. Все строения закреплены на праве оперативного управления.

Вместе с тем, здания следующих учреждений требуют капитальных вложений:

ГАУК «Мемориальный комплекс «Партизанская поляна» (здание музея);

ГАУК «Брянская областная филармония» (фасад киноконцертного зала);

ГБУК «Брянский областной художественный музейно-выставочный центр» (внутренние помещения);

ГБУК «Брянский государственный краеведческий музей» (система вентиляции, фасад, ремонт внутренних помещений пожарная сигнализация в филиалах);

ГАУК «Брянский областной методический центр «Народное творчество» (ул. Майской Стачки, 6 здание бывшего дворца БМЗ – коммуникации, кровля, помещения и т.д.);

ГБОУ СПО «Брянский областной колледж музыкального и изобразительного искусства» (коммуникации, помещения, кровля);

ГАУК «Брянский областной театр юного зрителя» (фасады).

Контрольным мероприятием «Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» в формате субсидий на иные цели государственными бюджетными и автономными учреждениями культуры в 2013 году и истекшем периоде 2014 года», проведенным Контрольно-счетной палатой в ноябре 2014 года, была отмечена критическая ситуация в отношении состояния материальной базы двух учреждений. Так, ГАУК «Брянский областной планетарий» фактически с 2009 года не имеет помещения. Государственная услуга «Проведение культурно-просветительных и учебных лекций-сеансов, экскурсий (мероприятий в области естественных наук, астрономии и космонавтики)» населению учреждением оказывается на выездных мероприятиях.

Как свидетельствуют отчетные данные, учреждению передано в 2012 году в оперативное управление здание заводоуправления, расположенное по адресу г. Брянск, ул. Калинина, 98 балансовой стоимостью 13 636,8 тыс. рублей, общей площадью 2 171,9 кв.м. В настоящее время здание непригодно для осуществления уставной деятельности учреждения. Специалисты учреждения временно размещены в помещении здания ГУП «Брянскиноvideопрокат» по адресу: г. Брянск, ул. Пушкина, 51.

С июля 2013 года приостановлен показ спектаклей на стационарной сцене ГАУК «Брянский областной театр кукол». Неоднократно учреждением на договорных условиях со специализированными организациями проводились обследования конструкций здания. По их результатам осуществлялся частичный капитальный ремонт. В результате комплексного обследования, проведенного ООО «Независимая экспертиза» в 2014 году, экспертами подготовлено заключение № 018Э-02/14 от 05.05.2014 года.

В заключении экспертами сделан вывод о том, что, в целом, здание находится в ограниченно-работоспособном состоянии. Однако перекрытие над зрительным залом находится в аварийном и неработоспособном состоянии, что значительно снижает общую надежность здания, говорит об опасности обрушения и делает невозможной ее эксплуатацию. В рамках обследования была исследована возможность осуществления реконструкции здания. Результаты расчетов показали, что провести реконструкцию здания театра в соответствии с современными требованиями невозможно.

Фактически, в настоящее время художественные постановки театра осуществляются преимущественно на сцене ГАУК «Брянский областной театр юного зрителя», в здании этого же театра расположились все службы театра кукол. В настоящее время на данном этапе учреждение не имеет ближайших перспектив решения существующей проблемы.

По состоянию на момент проведения настоящего контрольного мероприятия ситуация в отношении указанных учреждений не изменилась.

В ходе проведения встречной проверки в ГАУК «Брянская областная филармония» в рамках настоящего контрольного мероприятия установлено, что объектами недвижимого имущества учреждения являются:

киноконцертный зал «Дружба» общей площадью 7 998,3 кв.м.;

клуб – столовая общей площадью 3 327,6 кв.м. по адресу г. Брянск, ул. Калинина, 98, в проверяемом периоде согласно приказу управления имущественных отношений Брянской области от 12.01.2012 года № 05 (в редакции от 16.04.2012 года № 825) объект изъят из состава казны Брянской области и закреплен за ГАУК «Брянская областная филармония» на праве оперативного управления (свидетельство о государственной регистрации права серия 32-АЖ № 608676 от 21.10.2014 года взамен свидетельства серии 32-АЖ № 089019).

В соответствии с законодательством, в период нахождения имущества в составе казны амортизация учреждением не начисляется. По состоянию на 01.01.2015 года износ киноконцертного зала составляет – 27,0 %, клуба-столовой – 15,0 процента.

Проверкой установлено, что фактически учреждением в целях уставной деятельности эксплуатируется только здание киноконцертного зала.

В ходе настоящего контрольного мероприятия по состоянию на 19 февраля 2015 года инспекторами Контрольно-счетной палаты был осуществлен визуальный осмотр помещений по адресу г. Брянск, ул. Калинина, 98 (зданий, предполагаемых для размещения планетария и филармонии). Установлено, что эксплуатация зданий невозможна: здания не отапливаются, отсутствует электричество, окна разбиты, полы взорваны. По фасаду зданий глубокие трещины, установлены подпорки для укрепления стен.

Установлено, что здания находятся в состоянии реконструкции, заказчик-застройщик объектов ГКУ «Управление капитального строительства Брянской области». В настоящее время работы на объектах не ведутся.

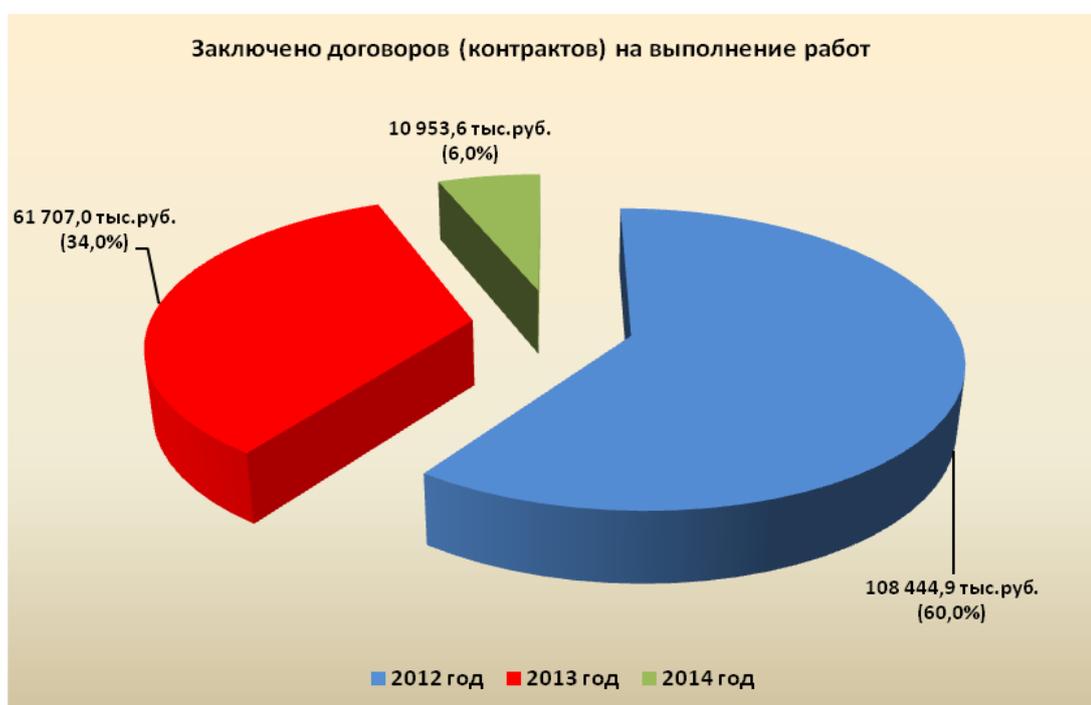
Необходимо отметить, что в Постановлении Правительства Брянской области от 29.12.2014 № 678-п (ред. от 19.01.2015) «Об утверждении перечней объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» бюджетные инвестиции на реконструкцию здания Дома культуры по ул. Калинина в Советском районе, г. Брянск определены на 2015 год в сумме 5000,0 тыс. рублей, 2016 год – 5000,0 тыс. рублей, 2017 год – 9926,7 тыс. рублей. При этом показатель

ожидаемый остаток сметной стоимости на 01.01.2015 по указанному объекту составил 268 031,9 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой сделан вывод о необходимости оценки целесообразности капитальных вложений в имущество, расположенное по адресу г. Брянск, ул. Калинина, 98, посредством экспертизы.

В 2012-2014 годах общий объем принятых учреждениями обязательств по мероприятиям, связанным с выполнением работ по капитальному ремонту недвижимого имущества, составил 181 105,5 тыс. рублей, в том числе: в 2012 году объем заключенных договоров составил 108 444,9 тыс. рублей; в 2013 году - 61 707,0 тыс. рублей; в 2014 году - 10 953,6 тыс. рублей.

Наибольший объем обязательств принят учреждениями в 2012 году - 60,0 % от общей стоимости работ. Ситуация наглядно характеризуется диаграммой.



В разрезе учреждений информация о принятых обязательствах представлена в таблице.

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование учреждения	Заключено договоров (контрактов) на выполнение работ			Примечание
		2012 год	2013 год	2014 год	
1.	ГАУК «Государственный мемориальный историко-литературный музей-заповедник Ф.И.Тютчева «Овстуг»	13 557,8	9 544,5	0,0	Работы по капитальному ремонту кровли, работы по покрытию дорожек парка тротуарной плиткой
2.	ГАУК «Брянская областная филармония»	32 790,9	0,0	0,0	Капитальный ремонт помещений, санузлов, электрических наружных сетей, ремонт концертного зала, ремонт 5 гримерок, душевой комнаты, коридора первого этажа, технической комнаты, ремонт трех крылец и отмстки по периметру здания, капитальный ремонт фойе
3.	ГАУК «Брянский областной театр юного зрителя»	8 839,0	5 909,8	0,0	Капитальный ремонт помещений, холла, электроосвещения, отопления

№ п/п	Наименование учреждения	Заключено договоров (контрактов) на выполнение работ			Примечание
4.	ГАУК «Брянский областной театр кукол»	2 902,3	2 586,9	0,0	Капитальный ремонт системы отопления, замена оконных блоков на изделия из ПВХ, капитальный ремонт крыши
5.	ГАУК МК «Партизанская поляна»	0,0	5 588,8	0,0	Устройство тротуарной плитки
6.	ГБУК «Брянский областной центр историко-культурного наследия»	41 537,0	33 494,9	10 953,6	Ремонтно-реставрационные работы на объектах: Церковь Дмитрия Солунского в с.Дарковичи, Церковь Успения в с.Красный Рог, Собор Успения Свенского Успенского монастыря, Казанский собор Площанского Богородицкого монастыря, Братская могила 21 советского воина с.Лопазна и др.
7.	Государственное казенное учреждение Брянской области «Государственный архив Брянской области»	0,0	598,8	0,0	Прокладка тепловых сетей для подключения архивохранилища
8.	ГБУК «Брянская областная научная универсальная библиотека им. Ф.И. Тютчева»	131,4	0,0	0,0	Общестроительные работы по ремонту актового зала, ремонт парапета кровли
9.	ГБУК «Брянский областной художественный музейно-выставочный центр»	39,7	0,0	0,0	Ремонт канализации, пожарной сигнализации
10	ГБУК «Брянский государственный краеведческий музей»	4 600,4	2 528,9	0,0	Капремонт подвальных помещений, проведение ремонтно-монтажных работ, инженерно-геологических и инженерно-гидрометеорологических изысканий, приобретение котлов, насосов для ремонта системы отопления в здании ЛММ А.К.Толстого с.Красный Рог, ремонт туалета Клинцовского музея, замена оконных блоков в здании Унечского музея, монтаж пуско-наладочного оборудования узла учета тепловой энергии в Почепском музее
11	ГБОУ СПО «Брянский областной колледж музыкального и изобразительного искусства»	2 512,2	655,4	0,0	Выполнение аварийно-восстановительных работ, проведение ремонта кровли, замена витражей, ремонт кровли общежития, ремонт малого зала отделения музыкального искусства
12	ГБОУ СПО «Брянский областной колледж искусства и культуры»	1 534,2	799,0	0,0	Замена оконных блоков на ПВХ, замена витражей, ремонт подвесного потолка
	Итого:	108 444,9	61 707,0	10 953,6	
	Всего:	181 105,5			

В проверяемом периоде 12 учреждений из 19 (63,1 %) проводили мероприятия, связанные с капитальным ремонтом недвижимого имущества.

При этом характер капитального ремонта оценен как частичный.

Отличными от других учреждений являются расходы ГБУК «Брянский областной центр историко-культурного наследия»: учреждением проводятся мероприятия по ремонтно-реставрационным работам на объектах историко-культурного наследия, расположенным на территории Брянской области. Общий объем принятых учреждением за 2012-2014 годы обязательств составил 85 985,5 тыс. рублей, или 47,5 % от общего объема.

Финансовое обеспечение работ осуществлялось департаментом культуры Брянской области посредством предоставления учреждениям субсидий на иные цели. Департаментом культуры Брянской области заключено соглашений в

целях финансового обеспечения проведения работ в объеме 157 547,3 тыс. рублей, что составляет 87,0 % от суммы заключенных договоров (контрактов), в том числе:

- на 2012 год - 73 870,8 тыс. рублей (68,1 %);
- на 2013 год - 55 685,1 тыс. рублей (90,2 %);
- на 2014 год - 27 991,4 тыс. рублей (255,5%).

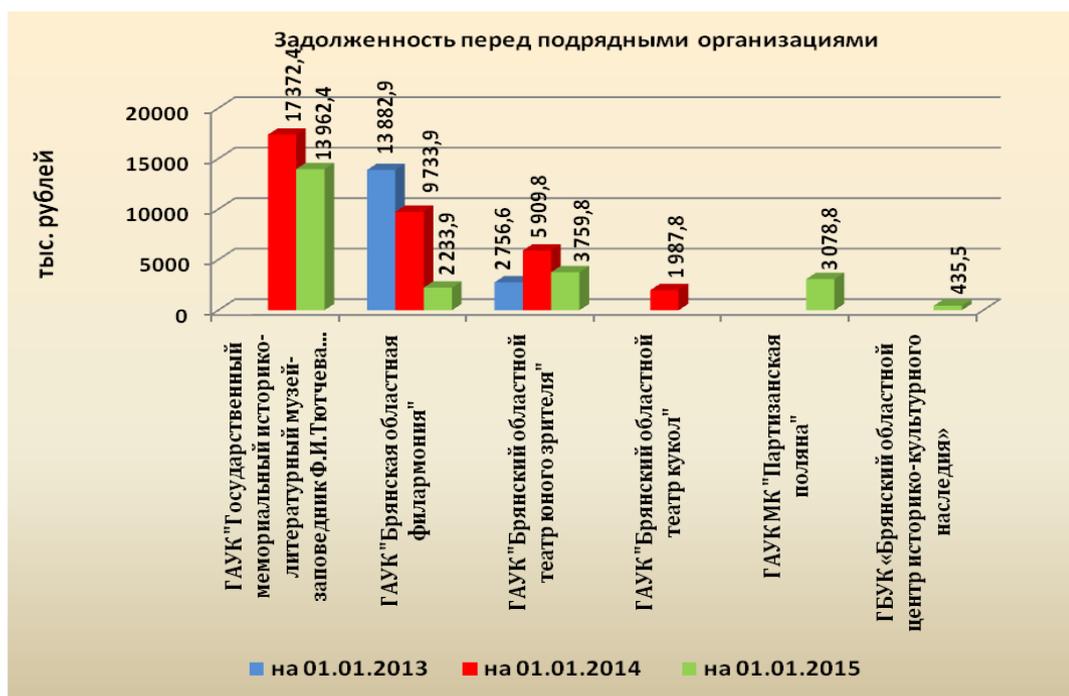
Проверка показала, что департаментом культуры Брянской области не обеспечено своевременное финансирование мероприятий на проведение работ в объеме заключенных учреждениями договоров.

Результатом ситуации явилось образование несанкционированной кредиторской задолженности. Информация представлена в таблице.

№ п/п	Наименование учреждения	Кредиторская задолженность перед подрядными организациями (тыс. рублей)		
		на 01.01.2013	на 01.01.2014	на 01.01.2015
1.	ГАУК «Государственный мемориальный историко-литературный музей-заповедник Ф.И.Тютчева «Овстуг»	-	17 372,4	13 962,4
2.	ГАУК «Брянская областная филармония»	13 882,9	9 733,9	2 233,9
3.	ГАУК «Брянский областной театр юного зрителя»	2 756,6	5 909,8	3 759,8
4.	ГАУК «Брянский областной театр кукол»	0,0	1 987,8	0,0
5.	ГАУК МК «Партизанская поляна»	0,0	0,0	3 078,8
6.	ГБУК «Брянский областной центр историко-культурного наследия»	0,0	0,0	435,5
	Итого:	16 639,5	35 003,9	23 470,4

По данным бухгалтерского учета, общий объем кредиторской задолженности учреждений перед подрядными организациями за выполненные работы по капитальному ремонту составил:

- по итогам 2012 года задолженность имели 2 учреждения в сумме 16 639,5 тыс. рублей;
 - по итогам 2013 года – 4 учреждения в сумме 35 003,9 тыс. рублей;
 - по итогам 2014 года – 5 учреждений в сумме 23 470,4 тыс. рублей.
- Более наглядно информация представлена в диаграмме.



Контрольно-счетной палатой обращено внимание на то, что департаментом культуры Брянской области в целях погашения кредиторской задолженности за выполненные работы по капитальному ремонту помещений, учреждениям направлено 41 807,2 тыс. рублей, в том числе:

в 2013 году – 31 027,2 тыс. рублей,

в 2014 году – 10 780,0 тыс. рублей.

Вместе с тем, нормативными документами, регламентирующими порядок выделения средств (Порядок предоставления государственным учреждениям Брянской области субсидий на иные цели, утвержденный постановлением администрации Брянской области № 646 от 20.07.2012 года в отношении проверяемого периода вплоть до 30.06.2014 года, далее Порядок, утвержденный постановлением № 271-п от 30.06.2014 года), определено, что объем субсидий на иные цели устанавливается в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об областном бюджете, на основании финансово-экономического обоснования расходов, планируемых за счет субсидий на иные цели. Таким образом, Контрольно-счетной палатой отмечено несоответствие фактически сложившейся практики выделения главным распорядителем субсидий на иные цели установленному нормативными документами механизму.

Основные недостатки, выявленные в ходе встречных проверок.

В ходе контрольного мероприятия, проведенного Контрольно-счетной палатой, в ноябре 2014 года были проведены 3 встречные проверки по вопросу соблюдения порядка расходования средств областного бюджета, направляемых в форме субсидий на иные цели для проведения капитального ремонта на следующих объектах:

ГАУК «Брянский областной театр юного зрителя»;

ГАУК «Брянский областной театр кукол»;

ГАУК «Государственный мемориальный историко-литературный музей-заповедник Ф.И. Тютчева «Овстуг».

В рамках настоящего контрольного мероприятия проведена встречная проверка в ГАУК «Брянская областная филармония».

Таким образом, Контрольно-счетной палатой проанализирована ситуация в отношении 4-х учреждений из 6, имеющих задолженность за выполненные работы. На долю учреждений, подвергшихся контрольным мероприятиям, приходится 95,4 % всей учтенной задолженности. Все акты встречных проверок согласованы с учреждениями в установленные сроки без возражений. Отмеченные в актах проверок факты позволили сделать выводы о наличии следующих проблем при реализации мероприятий, связанных с капитальным ремонтом недвижимого имущества:

✓ работы проведены в учреждениях в условиях отсутствия должного финансового обеспечения. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели заключены между департаментом и учреждениями, как правило, заключены несвоевременно. Сверх утвержденных плановых назначений приняты обязательства в сумме 52 666,8 тыс. рублей, в том числе:

ГАУК «Государственный мемориальный историко-литературный музей-заповедник Ф.И.Тютчева «Овстуг» в сумме 18 375,6 тыс. рублей;

ГАУК «Брянская областная филармония» - 25 614,8 тыс. рублей;

ГАУК «Брянский областной театр юного зрителя» - 6 009,3 тыс. рублей;

ГАУК «Брянский областной театр кукол» - 2 667,1 тыс. рублей.

✓ проведенными проверками установлены нарушения действующих в учреждениях Положений о закупках, допущенных при конкурсном отборе подрядных организаций для выполнения работ.

По данному вопросу в ГАУК «Брянская областная филармония» отмечено, что все 6 договоров на проведение работ по капитальному ремонту заключены учреждением при отсутствии утвержденной заказчиком сметной документации и экспертизы сметной стоимости. Контрольно-счетной палатой сделан вывод об отсутствии соответствующей действующему Положению процедуры организации и проведения конкурсного отбора подрядной организации (п.3.5, 10.3., 10.4 Положения – не представлен к проверке план-график закупок на 2012 год, отсутствует конкурсная документация по 3 закупкам из 6, имеющаяся конкурсная документация не соответствует требованиям). Данная ситуация не отвечает принципам эффективного управления финансовыми ресурсами, установленным законодательно.

✓ при заключении договоров характерно несоблюдение учреждениями требований, определенных статьями 14, 15 Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» в части осуществления учреждениями крупных сделок. В соответствии с законодательством «крупная сделка» - сделка, связанная с распоряжением денежными средствами, привлечением заемных денежных средств, отчуждением имущества, передачей такого имущества в пользование или в залог, при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или

передаваемого имущества превышает десять процентов балансовой стоимости активов автономного учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, если уставом автономного учреждения не предусмотрен меньший размер крупной сделки. Крупная сделка совершается с предварительного одобрения наблюдательного совета автономного учреждения. Наблюдательный совет автономного учреждения обязан рассмотреть предложение руководителя автономного учреждения о совершении крупной сделки в течение пятнадцати календарных дней с момента поступления такого предложения председателю наблюдательного совета автономного учреждения. Учитывая упразднение наблюдательного совета в автономных учреждениях культуры, его функции исполняет учредитель – департамент культуры (ранее - управление культуры Брянской области).

Данный недостаток отмечен предшествующим контрольным мероприятием в отношении ГАУК «Государственный мемориальный историко-литературный музей-заповедник Ф.И.Тютчева «Овстуг». Ситуация в ГАУК «Брянская областная филармония» по данному вопросу следующая. Из 6 заключенных договоров необходимость согласования с учредителем возникает в отношении 3-х договоров:

договор № 29 от 26.07.2012 года на проведение ремонта концертного зала с заменой системы отопления, ремонт пяти примерок, душевой комнаты и коридора первого этажа, ремонт трех крылец и отмостки по периметру здания ГАУК «Брянская областная филармония» - 23 816,2 тыс. рублей;

договор № 30 от 06.08.2012 года на проведение капитального ремонта мужского санузла и технической комнаты – 1 796,1 тыс. рублей;

договор № 31 от 01.09.2012 года на проведение капитального ремонта фойе концертного зала «Дружба» - 6 200,0 тыс. рублей.

Документально подтверждено согласование крупной сделки на сумму 23 816,2 тыс. рублей – приказ управления культуры Брянской области от 26.07.2012 года № 0111/332. В отношении договора № 30 от 06.08.2012 года на сумму 1 796,1 тыс. рублей и договора № 31 от 01.09.2012 года на сумму 6 200,0 тыс. рублей соответствующие документы не представлены.

✓ отмечен недостаточный контроль за сроками выполнения работ. Проверкой в ГАУК «Брянская областная филармония» отмечено нарушение сроков выполнения работ по 3 договорам (максимальное нарушение срока - более 2-х месяцев). Ответственность подрядчика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотрена договорами в размере 1/300 действующей на день уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка РФ. Учреждением должна быть предъявлена пеня в сумме 53,0 тыс. рублей, однако фактически расчет пени и требования по ее уплате не осуществлялись.

✓ сделан вывод о недостаточном контроле за физическими объемами работ. Выборочными контрольными обмерами и документальной проверкой стоимости проверено соответствие объемов выполненных работ объемам, указанным Подрядчиками в актах о приемке выполненных работ (форма КС-2),

сопоставлены предъявленные в актах приемки выполненных работ (форма КС-2) расценки, индексы, величины накладных расходов и сметной прибыли, размеры прочих затрат, объемы выполненных работ с их нормативными значениями согласно сметной документации, составлены акты контрольных обмеров по капитальному ремонту. Не подтверждена правомерность включенных расценок и физических объемов выполненных работ в сумме 2 883,156 тыс. рублей, в том числе:

в ГАУК «Государственный мемориальный историко-литературный музей-заповедник Ф.И.Тютчева «Овстуг» в сумме 1 429,8 тыс. рублей (установлено предшествующим контрольным мероприятием);

в ГАУК «Брянский областной театр юного зрителя» - 99,5 тыс. рублей (установлено предшествующим контрольным мероприятием);

в ГАУК «Брянская областная филармония» - 1 353,856 тыс. рублей (не подтверждены объемы выполненных работ в фойе здания по устройству подвесных потолков – 146 м.кв, облицовке стен – 162 м.кв., окраске стен, в помещениях здания - устройству покрытий пола из керамических плиток – 58,8 м.кв., прокладке трубопровода водоснабжения – 335 м, установке дверных проемов – 24,48 м.кв, устройству металлических ограждений: поручня – 8 м и другие работы).

Более наглядно ситуация представлена диаграммой.



По указанным фактам учреждениями приняты меры реагирования, предложенные решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области, в результате которых:

ГАУК «Брянский областной театр юного зрителя» уменьшена кредиторская задолженность перед ОАО «Брянскградостроитель» на сумму 99,5 тыс. рублей (вх. от 14.01.2015 года);

ГАУК «Государственный мемориальный историко-литературный музей-заповедник Ф.И.Тютчева «Овстуг» - взаимоотношения с подрядной организацией ООО «Н-ПлитСервис» находятся в стадии судебного разбирательства.

Цель 2. Оценка наличия и эффективности системы ведомственного контроля и аудита на уровне ведомства и в учреждениях в части эффективного использования средств по капитальному ремонту и строительству объектов.

Проведенный в рамках контрольного мероприятия анализ наличия на уровне ведомства системы контроля показал, что в составе аппарата департамента культуры организована группа материально-технического обеспечения отрасли, которая координирует вопросы, связанные с мероприятиями по содержанию и управлению недвижимым имуществом учреждений культуры. Группа представлена 2 специалистами, осуществляющими свою деятельность под руководством первого заместителя директора департамента Карпенко Ю.Н. Положение о группе материально-технического обеспечения отрасли департамента культуры Брянской области утверждено директором департамента Н.А. Сомовой 09.04.2013 года.

Основными функциями группы являются:

сбор и подготовка сводных заявок в Министерство культуры Российской Федерации на участие в федеральных программах для получения средств на строительство и реконструкцию объектов, приобретения оборудования для сферы культуры области;

работа с проектными и подрядными организациями, заказчиками по ремонту, реконструкции, строительству и газификации объектов культуры;

контроль за ведением ремонтных работ в учреждениях культуры;

ведение плана-графика государственных закупок, осуществляемых для обеспечения деятельности аппарата департамента, контроль за осуществляемыми закупками учреждениями культуры области;

контроль за подготовкой областных и муниципальных учреждений культуры к работе в осенне-зимний период;

подготовка и проведение межведомственных комиссий по готовности областных учреждений к открытию новых театральных сезонов;

подготовка информационно-аналитических справок по вопросам своей компетенции.

Таким образом, в соответствии с Положением, на группу материально-технического обеспечения отрасли департамента культуры Брянской области возложены функции по контролю за мероприятиями, проводимыми подведомственными учреждениями по ремонту объектов, с момента формирования заявок на эти цели, подготовки сметной документации до контроля выполненных объемов работ.

Проведенными встречными проверками в учреждениях, подведомственных департаменту культуры, документов, свидетельствующих о проведении контрольных действий в отношении перечисленных вопросов, представлено не было.

В целом, подводя итоги контрольного мероприятия, Контрольно-счетной палатой сделаны выводы о том, что основными причинами образования кредиторской задолженности за выполненные работы являются:

несогласованность действий учредителя и учреждений: обязательства учреждениями приняты в отсутствие должного и своевременного финансового обеспечения, сверх утвержденных плановых назначений. Учреждения зачастую не согласовывают совершение крупных сделок с учредителем. В свою очередь, учредитель не обеспечивает своевременное и достаточное выделение средств (так, например, 26.07.2012 года приказом № 0111/332 департамент культуры Брянской области согласовывает заключение крупной сделки на сумму 23 816,2 тыс. рублей ГАУК «Брянская областная филармония» - капитальный ремонт киноконцертного зала, соглашение о ее финансовом обеспечении заключено от 03.08.2012 № 301 на сумму 7 144,8 тыс. рублей);

учреждениями культуры не обеспечен соответствующий действующим Положениям о закупках конкурсный отбор организаций для выполнения работ. Отмечен недостаточный контроль за данным вопросом со стороны учредителя. Договоры заключены в отсутствии сметной документации, экспертизы сметной стоимости. Конкурсная документация не соответствует действующим Положениям, либо отсутствует. Фактически конкурсная основа не предшествует заключению договоров. Данная ситуация не отвечает принципам эффективного управления финансовыми ресурсами, установленным законодательно;

отсутствие эффективного контроля как со стороны учреждения, так и со стороны учредителя за физическими объемами работ. Проведенные контрольные мероприятия в ГАУК «Государственный мемориальный историко-литературный музей-заповедник Ф.И.Тютчева «Овстуг»; ГАУК «Брянская областная филармония»; ГАУК «Брянский областной театр юного зрителя» подтверждают данный вывод;

недостаточный контроль за сроками выполнения работ. При несоблюдении сроков выполнения работ учреждениями не применяются штрафные санкции к подрядным организациям на условиях, предусмотренных договорами. Фактически расчет пени и требования по ее уплате не осуществляются (ГАУК «Брянская областная филармония»).

3. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

По результатам контрольного мероприятия «Проверка наличия и причины образования задолженности за выполненные работы по капитальному ремонту и строительству объектов в департаменте культуры Брянской области, ремонт и строительство которых осуществлялось в 2012-2014 годах» оформлены и представлены руководителям объектов контрольного мероприятия - Департаменту культуры Брянской области и ГАУК «Брянская областная филармония» для ознакомления 6 актов, в том числе 4 акта контрольного обмера. Акты подписаны без возражений.

4. Предложения:

4.1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия и информационное письмо врио Губернатора Брянской области А. В. Богомазу, включив следующее предложение:

во избежание неэффективного расходования бюджетных средств провести оценку целесообразности продолжения капитальных вложений по объекту «реконструкция здания Дома культуры по ул. Калинина в Советском районе», закрепленному за государственными учреждениями культуры, расположенному по адресу г. Брянск, ул. Калинина, 98.

4.2. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия и информационное письмо председателю Брянской областной Думы В.И. Попкову.

4.3. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия и информационное письмо в Прокуратуру Брянской области.

4.4. Направить представление директору департамента культуры Брянской области Н.А. Сомовой с предложениями:

4.4.1. Рассмотреть итоги контрольного мероприятия, проанализировать замечания, отмеченные в отчете о результатах мероприятия и актах проверок, принять меры по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, разработать перечень мероприятий по их устранению.

4.4.2. Усилить контроль над обязательствами, принимаемыми подведомственными учреждениями, не допускать случаев образования несанкционированной кредиторской задолженности.

4.4.3. Разработать комплекс мероприятий, обеспечивающих выполнение работ по капитальному ремонту в подведомственных учреждениях в соответствии с требованиями Градостроительного, Бюджетного кодексов и законодательства о закупках.

4.4.4. Обеспечить выполнение контрольных функций учредителя при проведении капитальных ремонтов, охватывающих все этапы проводимых подведомственными учреждениями по ремонту объектов, с момента формирования заявок на эти цели, подготовки сметной документации до контроля фактически выполненных объемов работ.

4.4.5. Обеспечить контроль и оказать содействие подведомственным учреждениям в организации претензионной работы по фактам завышения предъявленных к оплате объемов работ и взысканию пени за несвоевременное исполнение обязательств по договорам.

4.5. Направить представление директору ГАУК «Брянская областная филармония» Г.Н. Основиной с предложениями:

4.5.1. Рассмотреть итоги контрольного мероприятия, проанализировать замечания, отмеченные в акте о результатах мероприятия, принять меры по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях, разработать перечень мероприятий по их устранению.

4.5.2. Закупочную деятельность осуществлять в строгом соответствии с действующим в учреждении Положением о закупках.

4.5.3. Обеспечить соблюдение требований статей 14, 15 Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» в части согласования с департаментом культуры Брянской области крупных сделок.

4.5.4. Принятие обязательств осуществлять в строгом соответствии утвержденным плановым назначениям.

4.5.5. Организовать претензионную работу к ОАО «Брянскградостроитель» по устранению выявленных нарушений на сумму 1 353,856 тыс. рублей. Принять меры по взысканию пени за несвоевременное выполнение обязательств по договорам от 02.04.2012 года № 27, № 28, от 26.07.2012 года № 29 в общей сумме 53,0 тыс. рублей.

***Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Брянской области***

О.П. Мамаева

Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка наличия и причины образования задолженности за
выполненные работы по капитальному ремонту и строительству объектов
в департаменте семьи, социальной и демографической политики
Брянской области, ремонт и строительство которых осуществлялось в
2012-2014 годах»

1. Краткая характеристика проверяемой сферы и деятельности объекта проверки:

Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области является исполнительным органом государственной власти Брянской области и осуществляет проведение государственной политики в области социальной защиты населения, демографии и поддержки семьи, материнства и детства Брянской области.

Департамент осуществляет свою деятельность непосредственно и через подведомственные государственные учреждения. В ведении департамента находятся государственные учреждения социальной защиты и социального обслуживания населения Брянской области.

В соответствии с Положением о департаменте семьи, социальной и демографической политики Брянской области, утвержденным Указом Губернатора Брянской области от 04.02.2013 № 98, к функциям департамента отнесена (п.3.96) организация и координация деятельности подведомственных учреждений по проведению капитального строительства, реконструкции, ремонта имущества подведомственных учреждений.

2. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Цель 1. Проверить наличие и оценить причины образования задолженности за выполненные работы по капитальному ремонту и строительству объектов.

По состоянию на 01.01.2015 года в ведении департамента находится 105 государственных учреждений социальной защиты и социального обслуживания населения Брянской области, в том числе:

16 специализированных учреждений для несовершеннолетних;

7 домов-интернатов малой вместимости и отделений круглосуточного пребывания;

12 психоневрологических интернатов, домов-интернатов для престарелых;

2 комплексных центра социальной адаптации для лиц без определенного места жительства и занятий;

33 государственных казенных учреждения - отделы социальной защиты населения городов и районов;

32 государственных бюджетных и автономных учреждений – комплексных центров социального обслуживания населения городов и

районов;

2 реабилитационных центра;

1 ГБУ «Информационно-аналитический и консультативный центр».

По данным бухгалтерского учета департамента (счет 101.11 и счет 101.12) по состоянию на 01.01.2015 года первоначальная стоимость административных зданий и жилых помещений, находящихся на балансе подведомственных учреждений, составляет 611 290,2 тыс. рублей, износ составил 306 592,2 тыс. рублей (50,1 %). Из общего количества указанных учреждений – 47 имеют стопроцентный износ, 29 учреждений имеют износ от 70 до 100 %, 23 учреждения имеют износ от 50 до 70 % и 50 учреждений – до 50 процентов.

Согласно информации о потребности в капитальном ремонте социальных учреждений департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области, сформированной по заявкам учреждений на 2011-2015 годы и представленной в период проведения контрольного мероприятия, из 105 подведомственных учреждений требуют капитального ремонта здания и помещения 51 учреждения. Объем средств, необходимый на проведение капитального ремонта, составил 216,9 млн. рублей, из них:

специализированные учреждения для несовершеннолетних (приюты) – 9 учреждений из 16 - 22,5 млн. рублей;

дома-интернаты малой вместимости и отделения круглосуточного пребывания – 6 учреждений из 7 – 25,0 млн. рублей;

психоневрологические интернаты, дома-интернаты для престарелых – 10 из 12 – 115,6 млн. рублей;

комплексные центры социальной адаптации – 1 из 2 – 5,3 млн. рублей;

отделы социальной защиты населения городов и районов – 12 из 33 – 12,5 млн. рублей;

комплексные центры социального обслуживания – 12 из 32 – 30,7 млн. рублей;

реабилитационные центры – 1 из 2 – 5,3 млн. рублей.

Анализом информации о проведении работ, связанных с капитальным ремонтом, строительством объектов в учреждениях, подведомственных департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области в 2012-2014 годах, установлено, что работы по капитальному ремонту были проведены в 33 учреждениях, в том числе в 25 государственных бюджетных учреждениях, 2 государственных автономных учреждениях и 6 государственных казенных учреждениях. Общий объем средств, согласно заключенным договорам на проведение работ по капитальному ремонту учреждений социального обслуживания населения Брянской области за указанный период, составил 69 770,6 тыс. рублей, в том числе по годам: в 2012 году – 21 316,7 тыс. рублей, в 2013 – 30 158,3 тыс. рублей, в 2014 – 18 295,6 тыс. рублей.

Источником финансового обеспечения работ по капитальному ремонту являлись:

средства субсидий, выделяемых из бюджета Пенсионного фонда

Российской Федерации бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации социальных программ субъектов Российской Федерации – 17 645,8 тыс. рублей и бюджетные ассигнования на софинансирование мероприятий социальной программы в размере не менее 50 процентов общего объема указанных средств – 17 646,3 тыс. рублей;

средства резервного фонда Президента РФ, выделенные в целях улучшения социального обслуживания пожилых граждан – 3 800,0 тыс. рублей;

средства областного бюджета, предусмотренные на реализацию ГП «Социальная и демографическая политика Брянской области» (2012-2015 годы) и (2014-2020 годы), в рамках мероприятий по созданию доступной среды для граждан – инвалидов и мероприятий в сфере пожарной безопасности – 30 678,5 тыс. рублей.

Проверкой отмечено, что выделенный в анализируемый период объем средств (69 770,6 тыс. рублей) на проведение капитальных ремонтов значительно ниже заявленной подведомственными учреждениями потребности и составил всего 32,2 процента. Таким образом, из 51 учреждений, требующих капитального ремонта, ремонты проведены в 33.

Департаментом в проверяемый период применялись механизмы привлечения дополнительных источников – средств Пенсионного фонда РФ и средств резервного фонда Президента РФ, выделяемых на условиях софинансирования мероприятий социальной программы.

Правила предоставления субсидий из бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации утверждены Постановлением Правительства РФ от 10.06.2011 № 456 (ред. от 31.05.2014) «О порядке финансового обеспечения социальных программ субъектов Российской Федерации, связанных с укреплением материально-технической базы учреждений социального обслуживания населения и оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, являющимся получателями трудовых пенсий по старости и по инвалидности».

Согласно указанным правилам, субсидии предоставляются в соответствии с соглашениями, заключенными между Пенсионным Фондом РФ и высшим исполнительным органом государственной власти субъекта – Правительством Брянской области по форме, установленной Фондом.

В свою очередь, для получения субсидии Правительство Брянской области определяет уполномоченный орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, ответственный за реализацию мероприятий социальной программы.

Согласно постановлению Правительства Брянской области от 30.12.2013 № 851-п «Об утверждении государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014 - 2020 годы)», уполномоченным органом и главным распорядителем средств, поступающих из бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации в доход областного бюджета на реализацию мероприятий программы, а также ответственным за

реализацию данных мероприятий является департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области.

Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области представляет в Фонд следующие документы:

социальную программу, утвержденную нормативным правовым актом субъекта Российской Федерации, с обоснованием направлений расходов, критериев выбора учреждений социального обслуживания и мероприятий по оказанию адресной социальной помощи;

заявку на предоставление субсидии на текущий финансовый год, согласованную с территориальным органом Фонда, по форме, установленной Фондом;

выписку из закона субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации на текущий финансовый год, подтверждающую наличие бюджетных ассигнований на софинансирование мероприятий социальной программы в размере не менее 50 процентов общего объема средств, предусмотренных на финансовое обеспечение мероприятий социальной программы.

Перечисление средств, поступающих из бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации, осуществляется на счет областного бюджета № 40101810300000010008, открытый управлением Федерального казначейства по Брянской области на лицевой счет 04272002290 администратора доходов - департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области. Меры по полному и качественному выполнению мероприятий программы осуществляет департамент семьи, социальной и демографической политики.

Ежемесячно и по итогам года департамент представляет информацию с пояснительной запиской о расходовании субсидии из бюджета ПФР в отделение Пенсионного фонда Российской Федерации (государственное учреждение) по Брянской области.

Проверкой отмечено, что условия, оговоренные настоящими нормативными правовыми актами и Соглашениями, департаментом выполнены.

Так, в 2012 году по Соглашению № 35/01 от 04 июня 2012 года, заключенному между Пенсионным фондом РФ и администрацией Брянской области на финансовое обеспечение социальных программ, выделено средств пенсионного фонда на ремонт объектов учреждений социального обслуживания в объеме 7 015,2 тыс. рублей, объем средств областного бюджета на софинансирование социальной программы составил – 7 015,2 тыс. рублей (50 %). Согласно отчету об осуществлении расходов по состоянию на 01.01.2013 года заключено договоров и оплачено выполненных работ на указанную сумму. Приятые обязательства по укреплению материально-технической базы учреждений социального обслуживания населения выполнены на 100,0 процента. Проведены капитальные ремонты в пяти социальных учреждениях (Дарковичский дом-интернат для престарелых и

инвалидов, Карачевский психоневрологический интернат, Навлинский психоневрологический интернат, Суземский психоневрологический интернат, дом-интернат малой вместимости для пожилых людей и инвалидов Климовского района).

В 2013 году на финансовое обеспечение социальных программ выделено средств пенсионного фонда на ремонт объектов учреждений социального обслуживания в объеме 5 580,4 тыс. рублей, объем средств областного бюджета на софинансирование социальной программы составил – 5 580,6 тыс. рублей (50 %). Согласно отчету об осуществлении расходов по состоянию на 01.01.2014 года заключено договоров и оплачено выполненных работ на указанную сумму. Проведены капитальные ремонты в 4-х социальных учреждениях (Брянский дом-интернат для престарелых и инвалидов, Карачевский психоневрологический интернат, психоневрологический интернат города Трубчевска, Климовский психоневрологический интернат).

В 2014 году на финансовое обеспечение социальных программ выделено средств пенсионного фонда на ремонт объектов учреждений социального обслуживания в объеме 5 050,2 тыс. рублей, объем средств областного бюджета на софинансирование социальной программы – 5 050,5 тыс. рублей (50 %). Согласно отчету об осуществлении расходов по состоянию на 01.01.2014 года заключено договоров и оплачено выполненных работ на указанную сумму. Проведены капитальные ремонты в трех социальных учреждениях (Брянский дом-интернат для престарелых и инвалидов, Дарковичский дом-интернат для престарелых и инвалидов, Навлинский психоневрологический интернат).

По Распоряжению Президента РФ от 13.12.2012 № 566-рп в целях улучшения социального обслуживания пожилых граждан, в 2013 году шести социальным учреждениям Брянской области выделены средства в объеме 10 000,0 тыс. рублей, из них на капитальный ремонт зданий двум учреждениям - 3 800,0 тыс. рублей, в том числе: ГБУСОН «Брянский дом интернат для престарелых и инвалидов» - 2000,0 тыс. рублей, ГБУСОН «Психоневрологический интернат г.Трубчевска» - 1 800,0 тыс. рублей. Проверка целевого расходования указанных средств была осуществлена в 2013 году Территориальным управлением Росфиннадзора в Брянской области. Проведенной проверкой нарушений не выявлено, расходование денежных средств осуществлено по целевому назначению.

На реализацию ГП «Социальная и демографическая политика Брянской области» (2012-2015 годы) и (2014-2020годы), в рамках мероприятий по созданию доступной среды для граждан – инвалидов и мероприятий в сфере пожарной безопасности направлено 30 678,5 тыс. рублей.

До подведомственных государственных бюджетных и автономных учреждений указанные средства доводились в формате субсидий на иные цели. Финансовое обеспечение деятельности казенных учреждений осуществлялось на основании бюджетной сметы.

Порядок предоставления государственным учреждениям Брянской области субсидий на иные цели утвержден постановлением администрации

Брянской области № 646 от 20.07.2012 года в отношении проверяемого периода до 30.06.2014 года, а с 01.07.2014 года - постановлением Правительства Брянской области № 271-п от 30.06.2014 года.

Субсидии на иные цели предоставлялись государственным бюджетным и автономным учреждениям в соответствии с соглашениями о предоставлении субсидий на иные цели, заключенными между государственными бюджетными и автономными учреждениями Брянской области и департаментом.

Отчет об использовании субсидии на иные цели, форма которого устанавливается в составе задания на осуществление мероприятий за счет субсидии на иные цели, представляется государственными бюджетными и автономными учреждениями Брянской области в исполнительные органы государственной власти в сроки, определенные соглашением о предоставлении субсидии на иные цели.

Задания и отчеты о выполнении заданий размещаются на официальном сайте соответствующего исполнительного органа государственной власти в сети Интернет:

задания - в течение 10 дней со дня заключения с государственными бюджетными и автономными учреждениями Брянской области соглашений о предоставлении субсидий на иные цели;

отчеты о выполнении заданий - в течение 10 дней после представления отчетов о выполнении заданий государственными бюджетными и автономными учреждениями Брянской области.

Проверкой отмечено, что на официальном сайте департамента размещены государственные задания на оказание государственных услуг и отчеты об исполнении государственного задания. В нарушение установленного порядка и условий заключенных соглашений задания и отчеты об использовании субсидии на иные цели на сайте не размещены.

В период проведения контрольного мероприятия, по состоянию на 17 февраля 2015 года проведена встречная проверка по вопросу укрепления материально-технической базы учреждений социального обслуживания населения (проведение капитальных ремонтов) в Государственном бюджетном социальном учреждении социального обслуживания населения «Брянский дом-интернат для престарелых и инвалидов», в ходе которой комиссией проведены контрольные обмеры отдельных видов работ, включенных в акты о приемке выполненных работ (форма КС-2) за 2014 год по договорам, заключенным с ООО «Оконный мастер ДИСА» по капитальному ремонту жилых помещений в спальном корпусе № 1 (замена оконных блоков).

Выборочными контрольными обмерами физических объемов работ проверено соответствие объемов выполненных работ объемам, указанным подрядчиком в актах о приемке выполненных работ (форма КС-2) за 2014 год. В результате контрольных обмеров по проверяемым объектам расхождений не установлено. Общая площадь составляет 167,67 м², количество – 46 штук.

О выделении лимитов на проведение работ по капитальному ремонту в сумме 3699,6 тыс. рублей (на основании утвержденной в установленном

порядке сметной документации) учредитель известил учреждение письмом от 08.10.2014 №5840. В свою очередь, при размещении извещения и аукционной документации дом-интернат в составе аукционной документации представляет информацию о свободных лимитах бюджетных обязательств, подписанную учредителем.

Вместе с тем, проверка показала, что учредителем (департаментом семьи, социальной и демографической политики) задания на осуществление мероприятий за счет субсидий на иные цели доведены до учреждения после размещения извещения и аукционной документации о проведении электронного аукциона, а в отдельных случаях, спустя месяц после заключения контрактов на выполнение работ по капитальному ремонту (контракт № 132971 от 24 ноября 2014 года, заключенный с ООО «Альта-Строй» и 10 контрактов от 21 ноября 2014 года, заключенных с ООО «Оконный мастер Диса»). Фактически задания учредителя и соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели появились в учреждении во время проведения работ по капитальному ремонту объектов на основании заключенных договоров. Изложенное позволяет сделать вывод о недостаточном соблюдении положений, определенных пунктом 6 Порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета субсидий областными бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 30.06.2014 № 271-п. В соответствии с вышеназванным нормативным документом, объем субсидий на иные цели определяется на основании финансово-экономических обоснований расходов, планируемых за счет субсидий на иные цели, составляемых исполнительными органами государственной власти. Финансово-экономическое обоснование должно содержать калькуляцию статей планируемых расходов, подтверждаемую имеющимися в распоряжении сметами, прайс-листами (коммерческими предложениями) поставщиков, расчетами нормативных затрат или нормативными правовыми актами.

Анализом соблюдения действующего законодательства в сфере закупок при проведении капитальных ремонтов установлено следующее.

Информация о способах проведения торгов на предмет определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей работ) и заключение контрактов (договоров) на выполнение работ по капитальному ремонту объектов социальной сферы приведена в следующей таблице.

Способ определения поставщика	2012 год		2013 год		2014 год	
	Количество контрактов, договоров	Сумма (тыс.руб.)	Количество контрактов, договоров	Сумма (тыс.руб.)	Количество контрактов, договоров	Сумма (тыс.руб.)
Аукцион	10	17 026,5	13	28 121,4	9	15 583,5
Запрос котировок	11	3 702,3	7	1 675,7	3	953,4
Без проведения торгов	5	587,9	4	361,2	23	1 758,7
ИТОГО:	26	21 316,7	24	30 158,3	35	18 295,6

Приведенные данные свидетельствуют, что за анализируемый период из 85 контрактов (договоров), заключенных на выполнение работ по капитальному ремонту объектов социальной сферы в целях улучшения социального обслуживания пожилых граждан, на контракты, заключенные путем проведения электронных аукционов, приходится 37,6 % от их общего количества, методом запроса котировок – 24,7 %, без проведения процедуры торгов (единственный поставщик) – 37,6 процента. Основная доля договоров, заключенных с единственным поставщиком - 76,7 %, или 23 из 35, заключены в 2014 году. Вместе с тем объем средств, направленных на капитальный ремонт в 2014 году, снизился по отношению к 2013 году на 39,3 %, по отношению к 2012 году – на 14,2 процента. Нарушений при заключении договоров с единственным поставщиком настоящим контрольным мероприятием не установлено.

В период проведения настоящего контрольного мероприятия камерально (по представленным документам) выборочно проанализированы гражданско-правовые договоры (контракты), заключенные по результатам проведения открытых аукционов в электронной форме и методом запроса котировок следующими учреждениями: ГБУСОН «Карачевский психоневрологический интернат», ГБУСОН «Дарковичский дом-интернат для престарелых и инвалидов», ГБУСОН «Навлинский психоневрологический интернат», ГБУСОН «Брянский дом-интернат для престарелых и инвалидов», ГБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Навлинского района».

Анализом исполнения государственных контрактов, заключенных названными учреждениями, по результатам проведенных торгов установлено, что торги проводились способом открытого аукциона в электронной форме и методом запроса котировок. К проверке была представлена вся конкурсная документация, к которой прилагаются заявки на размещение заказа, технические задания, проект контракта, техническое задание на выполнение работ, ведомость стоимости контракта, акт сдачи-приёмки выполненных работ, обоснование начальной (максимальной) цены контракта, локальные сметы с пояснительной запиской, объектная смета, протоколы подведения итогов открытого аукциона, протоколы рассмотрения и оценки котировочных заявок.

Расчет начальной (максимальной) цены контракта производился на основании сметной документации.

Также условиями гражданско-правовых договоров предусмотрена ответственность за неисполнение и ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных договором.

Оплата выполненных подрядчиками работ производилась заказчиками в пределах годового лимита финансирования, после подписания актов о приемке выполненных работ (форма КС-2) и справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3), авансирование работ указанными договорами ни в одном случае не предусматривалось.

Проверкой отмечено, что за анализируемый период 2012-2014 годов кредиторская задолженность сложилась за отчетный период 2013 года по пяти подведомственным учреждениям.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (форма 0503127), пояснительной записки (форма 0503160) и Сведениям по кредиторской задолженности (форма 0503169) по состоянию на 01.01.2014 года кредиторская задолженность образовалась по причине отсутствия финансирования в декабре 2013 года. Объем утвержденных бюджетных назначений по субсидиям на иные цели по данным отчетности на 01.01.2014 года составлял 33 529,0 тыс. рублей, исполнено за отчетный период – 25 852,0 тыс. рублей. Неисполненные назначения по утвержденным лимитам бюджетных обязательств составили 7 677,0 тыс. рублей, в том числе по расходам на капитальный ремонт – 2 057,0 тыс. рублей, что привело к образованию кредиторской задолженности. Необходимо отметить, что указанная задолженность не имеет несанкционированного характера.

В разрезе учреждений информация о кредиторской задолженности представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование учреждения	Объем кредиторской задолженности		
	на 01.01.2013	на 01.01.2014	на 01.01.2015
ГАУ «КЦСОН Злынковского района»	0,0	554,9	0,0
ГБУ СО РЦ «Озерный»	0,0	306,1	0,0
ГБСУ СОН «Карачевский психоневрологический интернат»	0,0	88,7	0,0
ГБСУ СОН «Климовский психоневрологический интернат»	0,0	823,4	0,0
ГБУ КЦ СОН «Клетнянского района»	0,0	236,4	0,0
Итого:	0,0	2 057,0	0,0

Указанная задолженность сложилась по средствам областного бюджета, запланированным в рамках Государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области» (2012-2015 годы) и (2014-2020годы), в том числе:

ГАУ «КЦСОН Злынковского района» - 554,9 тыс. рублей. Договор от 19.08.2013 года на сумму 1 373,2 тыс. рублей заключен между ГАУ «КЦСОН Злынковского района» и ИП «Шидловская» на выполнение работ по капитальному ремонту жилой части здания под пищеблок. В рамках заключенного договора выполнены работы по перепланировке, для размещения помещений пищеблока, устройству новых перегородок, замене оконных и дверных блоков на блоки из ПВХ, устройству полов из плитки, окраске стен и потолков, облицовке стен плиткой;

ГБУ СО РЦ «Озерный» - 353,5 тыс. рублей. Между ГБУ СО РЦ «Озерный» и ООО «Строительная компания Вертикаль» для выполнения работ по капитальному ремонту корпуса №1 были заключены 2 контракта:

от 06.09.2013 года на сумму 672,3 тыс. рублей и от 20.12.2013 года № 321 на сумму 47,4 тыс. рублей. В рамках заключенных контрактов выполнены работы по ремонту полов, окраске стен, потолков жилых комнат, коридора, устройству потолков типа «Армстронг» в игровой;

ГБСУСОН «Карачевский психоневрологический интернат» - 88,7 тыс. рублей. Договор от 14.10.2013 года №81 заключен между ГБСУСОН «Карачевский психоневрологический интернат» и ООО «Электроспец-сервис» на выполнение работ по устройству пожарной сигнализации корпуса №2. Выполнены работы по устройству пожарной сигнализации по действующим нормам, заменены шлейфы, датчики, смонтировано речевое оповещение;

ГБСУСОН «Климовский психоневрологический интернат» - контракт от 01.10.2013 года на сумму 823,4 тыс. рублей заключен между ГБСУСОН «Климовский психоневрологический интернат» и ООО «ТрубоПроводСтройИнжиниринг» на выполнение работ по капитальному ремонту топочной. Заменены и подключены котлы, проложен наружный водопровод для водоснабжения топочной, заменены оконный и дверной блоки, выполнен ремонт полов, окраска стен;

ГБУ КЦСОН «Клетнянского района» - 236,4 тыс. рублей. Договор от 16.10.2013 года №5 на сумму 456,8 тыс. рублей заключен между ГБУ КЦСОН «Клетнянского района» и ООО «Партнер». В рамках программы «Доступная среда» выполнен ремонт помещений для обеспечения беспрепятственного доступа маломобильных групп населения и организация зоны целевого получения услуги службы «Одно окно», обустройство санитарного помещения. Выполнены работы по устройству полов из плитки, окраске стен и потолков, расширению дверных проемов.

В целях погашения кредиторской задолженности за выполненные работы по капитальному ремонту помещений в 2014 году учреждениям были предоставлены субсидии на иные цели. Указанная задолженность была погашена в период с марта по ноябрь 2014 года. За работы, выполненные в 2014 году, оплата учреждениями произведена в полном объеме, по состоянию на 01.01.2015 года кредиторская задолженность за выполненные работы по капитальному ремонту социальных учреждений отсутствует.

Цель 2. Оценка наличия и эффективности системы ведомственного контроля и аудита на уровне ведомства и в учреждениях в части эффективного использования средств по капитальному ремонту и строительству объектов.

В соответствии с Положением о департаменте семьи, социальной и демографической политики Брянской области на департамент возложены следующие функции в части проведения капитального строительства, реконструкции, ремонта имущества подведомственных учреждений:

организация и координация деятельности подведомственных учреждений по проведению капитального строительства, реконструкции, ремонта имущества подведомственных учреждений;

участие в разработке и реализации региональных, федеральных программ

в области капитального строительства, реконструкции и ремонта имущества подведомственных учреждений;

организация контроля за целевым использованием средств, выделяемых учреждениям социального обслуживания и социальной защиты населения на проведение капитального строительства, реконструкции, ремонта имущества в рамках региональных и федеральных программ, субсидии из бюджета ПФР, резервных фондов;

участие в подготовке и согласовании заданий на проектирование, технологических заданий, дефектных актов для разработки проектно-сметной, котировочной и аукционной документации на строительство, реконструкцию и ремонт учреждений социальной защиты населения области, проверка соответствия актов выполненных работ утвержденной сметной документации на ремонт учреждений социальной защиты населения области;

организация контроля за качеством выполняемых строительно-монтажных работ и их соответствием проектно-сметной документации, принятие своевременных мер по устранению выявленных дефектов в проектно-сметной документации, ее пересмотр и недопущение необоснованного увеличения сметной стоимости;

проведение плановых выборочных контрольных обмеров на объектах капитального строительства, реконструкции, ремонта имущества подведомственных учреждений;

организация работы технического совета департамента по вопросам капитального строительства, реконструкции и ремонта в целях укрепления материально-технической базы действующей сети учреждений социального обслуживания и социальной защиты населения, а также вновь создаваемых учреждений системы социальной защиты;

координация и контроль мероприятий по пожарной безопасности, энергосбережению и повышению энергетической эффективности по подведомственным учреждениям департамента;

организация работы по планированию и проведению мероприятий по гражданской обороне, охране труда, технике безопасности, пожарной безопасности, энергосбережению и повышению энергетической эффективности в департаменте.

Исполнение указанных функций возложено на отдел развития материальной базы отрасли департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области, численность отдела составляет 2 специалиста. Ежегодно указанным отделом составляется перспективный план работы, который согласовывается заместителем директора департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области и включает в себя следующие организационные мероприятия;

подготовка информации по выполненным работам капремонта и капстроительства, пожаротехнической укрепленности, энергосбережению в разрезе учреждений, объектов;

подготовка сводной справки по итогам капремонта и капстроительства;

подготовка пакета документов для формирования заявки на очередной финансовый год и плановый период по строительству и реконструкции объектов, подведомственных управлению, строящихся за счет средств областного и федерального бюджетов;

подготовка свода заявок учреждений социальной защиты населения по капитальному ремонту;

подготовка отчетов по использованию средств областного бюджета и Пенсионного фонда РФ социальными учреждениями, проверка актов выполненных работ (КС2, КС3) по капитальному ремонту, противопожарным мероприятиям, энергосбережению социальных учреждений и другие.

Анализом результативности проведения ведомственного контроля в отношении расходов по капитальному ремонту и строительству объектов в проверяемый период установлено, что в целях координации работ и проверки соответствия актов выполненных работ утвержденной сметной документации на объектах капитального ремонта в подведомственных учреждениях, отделом развития материальной базы отрасли департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области было проведено 48 контрольных обмеров и оперативных совещаний, в том числе:

в 2012 году – 16 обмеров; в 2013 – 19; в 2014 – 13, после проведения которых в плановый отдел были направлены служебные записки на финансирование работ. В 2012 году было направлено 34 записки, в 2013 – 30, в 2014 – 25. Индексы и расценки, применяемые в актах выполненных работ (форма КС-2), проверены и подписаны ведущим специалистом департамента О.А. Мурышовой.

Проведенная в рамках контрольного мероприятия оценка организации ведомственного контроля в отношении подведомственных учреждений в вопросе расходования средств на капитальные ремонты характеризует наличие достаточно широкого спектра контрольных действий, осуществляемых специалистами департамента в рамках исполнения возложенных на них полномочий.

3. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

По результатам контрольного мероприятия «Проверка наличия и причины образования задолженности за выполненные работы по капитальному ремонту и строительству объектов в департаменте семьи, социальной и демографической политики Брянской области, ремонт и строительство которых осуществлялось в 2012-2014 годах» оформлены и представлены руководителям объектов контрольного мероприятия - Департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области и ГБУСОН «Брянский дом-интернат для престарелых и инвалидов» для ознакомления 2 акта. Акты подписаны без возражений.

4. Предложения:

4.1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия и информационное письмо врио Губернатора Брянской области А. В. Богомазу.

4.2. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия и информационное письмо председателю Брянской областной Думы В.И. Попкову.

4.3. Направить письмо директору департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области И.Е. Тимошину с предложениями:

4.3.1. Рассмотреть итоги контрольного мероприятия.

4.3.2. Обеспечить исполнение Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области № 271-п от 30.06.2014 года, в части последовательности действий при формировании задания, соглашения и размещения на официальном сайте департамента необходимой информации.

*Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Брянской области*

О.П. Мамаева

Информация
о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности
расходования бюджетных средств главным распорядителем
«Уполномоченный по правам человека в Брянской области,
Уполномоченный по правам ребенка в Брянской области,
Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Брянской области
и аппарат уполномоченных» в аппарате уполномоченных
Брянской области

1. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

В соответствии с законами Брянской области от 20 декабря 2012 года №91-З «Устав Брянской области», от 8 декабря 2004 года № 80-З «Об Уполномоченном по правам человека в Брянской области», от 11 ноября 2013 года № 98-З «Об Уполномоченном по правам ребенка в Брянской области», от 11 ноября 2013 года № 99-З «Об Уполномоченном по защите прав предпринимателей в Брянской области» государственный орган «Уполномоченный по правам человека в Брянской области, Уполномоченный по правам ребенка в Брянской области, Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Брянской области и аппарат уполномоченных» создан указом Губернатора Брянской области от 3 декабря 2013 года № 590 «О переименовании аппарата Уполномоченного по правам человека в Брянской области», является правопреемником государственного органа «Аппарат Уполномоченного по правам человека в Брянской области», осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о государственном органе «Уполномоченный по правам человека в Брянской области, Уполномоченный по правам ребенка в Брянской области, Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Брянской области и аппарат уполномоченных».

В соответствии с Положением организационное, правовое, аналитическое, информационное, документационное, финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности Уполномоченного по правам человека в Брянской области, Уполномоченного по правам ребенка в Брянской области, Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Брянской области осуществляется аппаратом уполномоченных.

2. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Цель 1. Проверить соблюдение законодательства Российской Федерации и Брянской области при формировании и исполнении сметы доходов и расходов аппарата уполномоченных Брянской области.

Финансовое обеспечение деятельности Уполномоченного по правам человека в Брянской области, Уполномоченного по правам ребенка в Брянской области, Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Брянской области и аппарата уполномоченных производится за счет средств областного бюджета.

Государственная должность Уполномоченного по правам человека в Брянской области учреждена Законом Брянской области от 08.12.2004 № 80-3 (ред. от 08.05.2014) «Об Уполномоченном по правам человека в Брянской области» в соответствии с Федеральным конституционным законом от 26.02.1997 № 1-ФКЗ «Об Уполномоченном по правам человека в Российской Федерации».

В 2014 году за содействием в реализации и защите своих прав к Уполномоченному по правам человека в Брянской области поступило 1287 обращений (в 2013 году - 1213), содержащих индивидуальные и коллективные жалобы, заявления, информационные сообщения.

Из общего числа жалоб и обращений права граждан восстановлены по 237 обращениям, удовлетворены частично 125 обращений, 12 обращений не были удовлетворены. Разъяснения и консультации даны по 913 обращениям граждан.

Государственная должность Уполномоченного по правам ребенка в Брянской области учреждена Законом Брянской области от 11 ноября 2013 года № 98-3 «Об Уполномоченном по правам ребенка в Брянской области».

За проверяемый период к Уполномоченному по правам ребенка поступило 482 обращения, в том числе по электронной почте – 204, по почте – 106, принято на личном приеме – 82, передано из других организаций – 10 и оказано 80 консультаций в устной форме. С выездом на место рассмотрено около 25% обращений.

Государственная должность Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Брянской области учреждена Законом Брянской области от 11 ноября 2013 года № 99-3 «Об Уполномоченном по защите прав предпринимателей в Брянской области».

В 2014 году за содействием в реализации и защите своих прав к Уполномоченному по защите прав предпринимателей в Брянской области поступило 165 обращений, в том числе 105 устных и 60 письменных, из них 13 по уголовным делам и 47 по административным.

Отработано жалоб 50, из них 8 уголовных и 42 административных. Находится в работе 10 жалоб, из них 5 уголовных и 5 административных.

В соответствии с Законом Брянской области от 11 декабря 2013 года № 113-3 «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» главному распорядителю «Уполномоченный по правам человека в Брянской области, Уполномоченный по правам ребенка в Брянской области, Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Брянской области и аппарат уполномоченных» (далее – Аппарат уполномоченных) первоначально установлены бюджетные ассигнования в сумме 9 015,5 тыс. рублей.

Бюджетная роспись и лимиты бюджетных обязательств были доведены департаментом финансов Брянской области 20 декабря 2013 года в утвержденном Законом объеме.

Бюджетная смета на 2014 год утверждена руководителем аппарата уполномоченных 9 января 2014 года. К смете представлены соответствующие расчеты.

В ходе исполнения областного бюджета Законами Брянской области от 26.06.2014 № 43-З, от 14.10.2014 № 62-З и от 01.12.2014 № 73-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», в связи с проведенными реорганизационными мероприятиями, бюджетные ассигнования на содержание Аппарата уполномоченных были увеличены на сумму 3 396,1 тыс. рублей, в основном, по оплате труда с начислениями (2 666,6 тыс. рублей), и составили 12 411,6 тыс. рублей.

Изменение в бюджетную роспись производилось в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании первоочередной потребности.

В течение проверяемого периода на основании справок об изменении сводной бюджетной росписи бюджета субъекта и лимитов бюджетных обязательств на 2014 год, 6 раз были внесены изменения в бюджетную роспись с внесением соответственно изменений в бюджетную смету.

Для финансирования расходов Аппарату уполномоченных открыт лицевой счет получателя бюджетных средств в департаменте финансов Брянской области № 03813003510.

За 2014 год бюджетные обязательства приняты в объеме 12 169,4 тыс. рублей, движение денежных средств осуществлено в сумме 12 463,9 тыс. рублей, в том числе поступления – 388,9 тыс. рублей, из них:

- восстановленные средства - 213,7 тыс. рублей (по статьям: 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 207,9 тыс. рублей, 212 «Прочие выплаты» - 0,5 тыс. рублей, 222 «Транспортные услуги» - 2,5 тыс. рублей, 226 «Прочие работы, услуги» - 2,6 тыс. рублей, 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 0,2 тыс. рублей);

- уточнение платежа – 175, 2 тыс. рублей (по статьям: 211 «Заработная плата» - 154,0 тыс. рублей, 290 «Прочие расходы» - 20,1 тыс. рублей, 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 1,1 тыс. рублей).

Цель 2. Установить соответствие бухгалтерского учета и бюджетной отчетности аппарата уполномоченных Брянской области требованиям действующего законодательства.

Согласно годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год (ф. 0503127) Аппарат уполномоченных профинансирован в объеме 12 074,96 тыс. рублей, или на 97,3% от утвержденных лимитов бюджетных обязательств. Кассовое исполнение составило 100% финансирования.

Анализ исполнения сметы показал, что по итогам года сложилась разница кассового исполнения от утвержденных сметных назначений в сумме 336,7 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на заработную плату с начислениями – 88,9%, или 10 731,3 тыс. рублей.

В проверяемом периоде при ведении бухгалтерского учета Аппарат уполномоченных руководствовался Инструкциями, утвержденными Приказами Минфина РФ от 01.12.2010 № 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» (далее – Инструкция № 157н) и от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Учетная политика Аппарата уполномоченных, утвержденная приказом Уполномоченного по правам человека Брянской области от 30 декабря 2009 года № 91, разработана в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2008 № 148н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету».

Проверкой установлено, что Учетная политика Аппарата уполномоченных не соответствует действующему законодательству, а также не в полном объеме отражает специфику деятельности данного субъекта учета.

В нарушение пункта 6 Инструкции № 157н учетная политика не содержит следующих вопросов:

- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;
- порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.

Учетной политикой определено, что обработка учетной информации на всех участках бюджетного учета осуществляется с использованием компьютерного программного продукта «Парус-Бюджет 7».

Операции по кассовому исполнению бюджета осуществлялись через электронный документооборот с департаментом финансов Брянской области. Сплошной проверкой первичных бухгалтерских документов установлено следующее.

По подстатье 211 «Заработная плата» кассовое исполнение сложилось в объеме 8 150,2 тыс. рублей, или 99,8% утвержденных бюджетных назначений.

В проверяемом периоде выплата заработной платы произведена в пределах утвержденного фонда оплаты труда.

Штатное расписание Аппарата уполномоченных утверждено указом Губернатора Брянской области от 3 декабря 2013 года № 590 «О переименовании аппарата Уполномоченного по правам человека в Брянской области» в количестве 15 единиц, из которых 3 единицы - государственные должности Брянской области, 11 единиц - государственные должности государственной гражданской службы Брянской области и 1 единица – иные должности с месячным фондом оплаты труда (по окладам) государственных должностей Брянской области.

Указом Губернатора Брянской области от 27 декабря 2013 года № 622 «О внесении изменений в структуру и штатное расписание государственного

органа «Уполномоченный по правам человека в Брянской области, Уполномоченный по правам ребенка в Брянской области, Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Брянской области и аппарат уполномоченных» с 1 января 2014 года в группу по обеспечению деятельности Уполномоченного по правам ребенка в Брянской области введена должность государственной гражданской службы Брянской области «советник» с месячным фондом оплаты труда 7 095 - 7 805 рублей, сокращена и выведена должность «главный консультант» с месячным фондом оплаты труда 5 535 - 6 202 рублей.

Фактическая численность работников аппарата уполномоченных в проверяемом периоде составила 15 человек.

Формирование фонда оплаты труда произведено в соответствии с Законами Брянской области от 12 октября 2005 года № 74-З «Об оплате труда и иных гарантиях лиц, замещающих государственные должности Брянской области» и от 16 июня 2005 года № 46-З «О государственной гражданской службе Брянской области», постановлением администрации Брянской области от 22 октября 2010 года № 1068 «Об оплате труда отдельных работников государственных органов Брянской области». Нарушений при формировании фонда оплаты труда не установлено.

В аппарате уполномоченных Брянской области разработаны и утверждены приказами руководителя аппарата уполномоченных Положение о системе оплаты труда отдельных работников аппарата уполномоченных, замещающих должности, не являющиеся должностями государственных гражданских служащих (водителя аппарата уполномоченных), Положение о премировании отдельных работников аппарата уполномоченных (водителя Уполномоченного по правам человека в Брянской области), Положение о премировании лиц, замещающих государственные должности, должности государственных гражданских служащих аппарата уполномоченных, Положения об оказании материальной помощи государственным гражданским служащим аппарата уполномоченных.

В соответствии с пунктом 2.1. Положения о премировании лиц, замещающих государственные должности, должности государственных гражданских служащих аппарата уполномоченных, утвержденного приказом руководителя аппарата уполномоченных от 21 января 2014 года № 17, премирование сотрудников аппарата уполномоченных осуществляется на основании письменного приказа руководителя аппарата уполномоченных в соответствии с предложениями, представленными уполномоченными.

В нарушение пункта 2.1. Положения в проверяемом периоде премирование осуществлялось на основании служебных записок руководителя аппарата уполномоченных.

Согласно сводной расчетной ведомости фактически начисленная заработная плата в Аппарате уполномоченных составила 8 133 942,95 рубля, что соответствует данным формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности».

Кассовые расходы превысили фактически начисленные затраты на оплату труда на 16 237,66 рубля. Согласно объяснению врио руководителя аппарата уполномоченных, по подстатье 211 были ошибочно произведены расходы по уплате НДФЛ с выплат на санаторно-курортное лечение и отдых в сумме 9 695,53 рубля, с больничных - 1 575,13 рубля и переплачен НДФЛ в сумме 4 967 рублей.

Следует отметить, что при начислении выплат по больничным листам в нарушение п. 1 часть 2 статьи 3 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» не выделены начисления за первые три дня нетрудоспособности за счет работодателя.

В ходе контрольного мероприятия указанное нарушение было устранено. Вместе с тем, необходимо произвести перерасчет начислений с Фондом социального страхования.

Согласно данным формы по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 1 января 2015 года по данной статье значится кредиторская задолженность в сумме 4 967 рублей со знаком «минус» по расчетам по платежам в бюджеты.

По подстатье 212 «Прочие выплаты» кассовые расходы сложились в сумме 310,6 тыс. рублей, что составляет 99,8% утвержденных бюджетных назначений. Средства областного бюджета были использованы на оплату расходов на санаторно-курортное лечение и отдых лицам, замещающим государственные должности Брянской области и государственным гражданским служащим – 264,5 тыс. рублей (264 447,47 рубля), на оплату суточных командированным работникам за дни нахождения в командировке – 46,1 тыс. рублей (46 152,53 рубля).

Согласно данным сводной расчетной ведомости фактически начислено выплат на санаторно-курортное лечение и отдых лицам, замещающим государственные должности Брянской области, и государственным гражданским служащим 274 143 рубля, что на 9 695,53 рубля больше, чем отражено в отчетной форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета...».

Проверкой возмещения расходов, связанных со служебными командировками, установлено, что направление работников в служебную командировку осуществлялось на основании приказа руководителя аппарата уполномоченных и командировочного удостоверения. При проверке правильности заполнения табеля учета рабочего времени отмечено не соответствие кодовых обозначений затрат рабочего времени за дни нахождения работников в командировке.

По данным формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» фактические начисления составили 404 277,85 рубля, что превышает кассовое исполнение на 93 677,85 рубля. Согласно объяснению врио руководителя аппарата уполномоченных, на подстатью 212 ошибочно отнесены начисления на выплаты по оплате труда в сумме 82 242,97 рубля.

Таким образом, по данной подстатье расходов искажение отчетности составило 91 938,50 рубля (9 695,53+82 242,97). В ходе контрольного мероприятия указанное нарушение было устранено.

Согласно данным формы по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 1 января 2015 года по данной статье значится дебиторская задолженность в сумме 1738,35 рубля со знаком «минус» по расчетам с подотчетными лицами.

По подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» кассовые расходы составили 2 270 499,88 рубля, или 95,1% утвержденных бюджетных назначений.

Согласно данным формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» фактические начисления составили 2 118 979,56 рубля.

По формам бюджетной отчетности (ф. 0503127) кассовое исполнение по подстатье 213 превышает фактические начисления (ф. 0503121) на 151 520,32 рубля. Согласно объяснению врио руководителя аппарата уполномоченных, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 82 242,97 рубля ошибочно отнесены на подстатью 212. Таким образом, превышение кассовых расходов над фактическими составило 69 277,35 рубля.

В ходе контрольного мероприятия указанное нарушение было устранено.

Согласно данным формы по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 1 января 2015 года по данной статье значится кредиторская задолженность в сумме 70 851,5 рубля со знаком «минус» по расчетам с внебюджетными фондами.

По подстатье 221 «Услуги связи» расходы исполнены в объеме 176 475,93 рубля, или 88,3% утвержденных бюджетных назначений.

Денежные средства были использованы на оплату услуг связи в соответствии с заключенными договорами с поставщиками услуг.

Согласно отчету о финансовых результатах деятельности (форма 0503121) фактические расходы по данной подстатье сложились в объеме 166 867,73 рубля.

По данной статье значится дебиторская задолженность в сумме 3 680,8 рубля на начало 2014 года и 17 341 рублей на конец 2014 года.

Контрольно-счетная палата Брянской области отмечает, что с учетом сведений по дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода (ф. 0503169) указанная сумма фактических расходов в отчете о финансовых результатах деятельности является недостоверной, что привело к искажению бухгалтерской отчетности по подстатье 221 «Услуги связи» на сумму 4 052 рубля.

По подстатье 222 «Транспортные услуги» кассовое исполнение сложилось в объеме фактических расходов и составило 38 383,6 рубля или 58,7% утвержденных бюджетных назначений.

Средства использованы на оплату проездных документов, связанных со служебными командировками.

По подстатье 225 «Услуги по содержанию имущества» за 2014 год

кассовые расходы составили 73 232,76 рубля или 94,5% от объема финансирования и доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Согласно представленной годовой бюджетной отчетности фактические расходы по данной подстатье составили 66 930 рублей.

По данной статье на начало 2014 года значится кредиторская задолженность в сумме 6 302,76 рубля.

По подстатье 226 «Прочие услуги» за 2014 год кассовые расходы составили 613 660,56 рубля или 83,4% от объема финансирования и доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Основные направления использованы - оплата за проживание при служебных командировках 195 900 рублей; информационное сопровождение СПС «Консультант плюс» (201 800 рублей); монтаж локально вычислительной системы и телефонии в помещениях (99 148,53 рубля).

Согласно отчету о финансовых результатах деятельности (форма 0503121) фактические расходы по данной подстатье сложились в объеме 599 395,56 рубля.

В ф. 0503169 значится дебиторская задолженность перед ООО «Юридическая периодика» в сумме 700 рублей. Данная задолженность значилась и на начало года. Таким образом, за 2014 год не проводилась работа с контрагентом по урегулированию данной задолженности в соответствии с п. 3 ст. 487 ГК РФ.

В ходе проведения проверки были выявлены факты переплаты за предрейсовые медосмотры в сумме 76 рублей, а именно: в реестре проведения предрейсового медицинского осмотра водителей аппарата уполномоченных за июнь 2014 года значатся осмотры за 9 и 10 июня. Согласно командировочному удостоверению от 06.06.2014 №8 Мисников А.М. (водитель) выбыл из Брянска 08 июня 2014 года, а прибыл в г. Брянск 11 июня 2014 года. Таким образом, 9 и 10 июня Мисников А.М. находился в г. Москва.

По подстатье 290 «Прочие расходы» кассовые расходы составили 30 539,69 рубля, что составляет 73,5% утвержденных бюджетных назначений.

По подстатье 310 «Увеличение стоимости основных средств» кассовое исполнение составило 189 972,46 рубля, или 94,9% утвержденных бюджетных назначений.

Осуществление закупок аппарат уполномоченных осуществлял в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - закупки на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, и годовой объем закупок, не превышающий два миллиона рублей. Нарушений законодательства при осуществлении закупок не установлено.

В нарушение п.6 Инструкции, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 6 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», поступление основных

средств не оформлялось первичными документами (акт о приеме – передаче объекта основных средств).

По данным ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» за 2014 год поступление основных средств составило 1 370,6 тыс. рублей, выбытие основных средств составило 721,1 тыс. рублей.

На основании приказа администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области № 65-прв от 29.01.2014 «О передаче материальных ценностей государственному органу «Уполномоченный по правам человека в Брянской области, Уполномоченный по правам ребенка в Брянской области, Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Брянской области и аппарат уполномоченных» и акта о приеме-передаче групп объектов основных средств от 29.01.2014 аппарату уполномоченных администрацией Губернатора Брянской области и Правительства передана Брянской области оргтехника на общую сумму 120,4 тыс. рублей.

На основании приказа управления имущественных отношений Брянской области № 980 от 22.04.2014 «О перераспределении имущества» и акта приема-передачи транспортного средства от 24.04.2014 аппаратом уполномоченных от ГБУ «Автобаза администрации Брянской области» принят автомобиль «TOYOTACamry» стоимостью 1 065,4 тыс. рублей.

К проверке представлен акт о приеме-передаче объекта основных средств на сумму 721,1 тыс. рублей, согласно которому, автомашина «Форд Мондео» безвозмездно передана на баланс Управлению имущественных отношений Брянской области.

Анализ представленных документов установил, что аппаратом уполномоченных не принят к бухгалтерскому учету шкаф со стеклом стоимостью 5140 рублей, приобретенный в декабре 2014 года.

В соответствии с приказом врио руководителя аппарата уполномоченных от 29 октября 2014 года № 138, во исполнение Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказа Минфина России от 6 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», по состоянию на 1 ноября 2014 года перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация основных средств и материальных ценностей.

В нарушение п. 3.44. Методических указаний, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49н «Об утверждении Методических указаний по проведению инвентаризации», акты сверки расчетов с контрагентами в Аппарате уполномоченных отсутствовали.

По данным годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 1 января 2015 года стоимость основных средств в Аппарате уполномоченных составила 2 394 463,20 рубля.

По данным аналитического учета на конец отчетного периода сложилось отклонение стоимости основных средств от стоимости, отраженной в форме годовой бюджетной отчетности № 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Проверкой первичных документов установлено, что на аналитических счетах не учтены приобретенные основные средства: кресло Бюрократ СН-868YAXSN/Coffee стоимостью 6 350 рублей и огнетушитель ОП-1 стоимостью 500 рублей.

В нарушение п. 50 и п. 373 Инструкции от 1 декабря 2010 г. № 157н 16 объектов основных средств общей стоимостью 20 176,70 рубля, имеющих стоимость за единицу менее 3 000 рублей, которые подлежат отражению на забалансовых счетах, отражены на счетах по учету основных средств.

В ходе контрольного мероприятия указанные нарушения были устранены.

По подстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» кассовые расходы произведены в объеме финансирования и составили 221 417,83 рубля, или 96,4% утвержденных лимитов.

Средства были направлены на приобретение горюче-смазочных материалов; запасных и расходных частей для автомобиля и оргтехники; приобретение бумаги для офисной техники и канцелярских товаров и другие товары. Расчеты осуществлялись на основании договоров, предъявленных счетов и/или счетов-фактур.

Цель 3. Установить соответствие расходов средств областного бюджета, выделенных на содержание аппарата уполномоченных Брянской области, требованиям их эффективного использования.

Проверкой первичной учетной документации по учету работ по эксплуатации служебного автомобиля установлено, что списание горюче-смазочных материалов осуществлялось, в соответствии с нормами, утвержденными приказами руководителя аппарата уполномоченных от 05.11.2013 № 59 и от 24.04.2014 № 68, на основании распоряжения Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

Нормы расходования бензина для автомобиля FORD установлены в размере базовой нормы на 100 км пробега 9,3 л. с учетом повышающих надбавок эксплуатации автомобиля в пределах городской черты – 15% (1,4 л.), использования установки климат-контроль - 5% (0,5 л.) и надбавки при эксплуатации автомобиля в зимнее время – 10 % (0,9 л.).

В ходе проверки выявлено, что при использовании автомобиля FORD за пределами пригородной зоны также учитывалась повышающая надбавка за эксплуатацию автомобиля в пределах городской черты – 15%. В апреле месяце был списан бензин по норме расхода (10,7 л.), не предусмотренной приказом руководителя аппарата.

В результате неправильного применения норм списания бензина за 2013 год установлен перерасход 116,9 литров на общую сумму 3,7 тыс. рублей.

Списание бензина осуществляется ежемесячно, на основании отчета водителя и решения действующей комиссии по списанию ОС и ТМЦ.

В нарушение приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» аппаратом уполномоченных не ведется журнал регистрации путевых листов, путевые листы не пронумерованы.

В нарушение п.214 Инструкции № 157н аппаратом уполномоченных допускалась выдача в подотчет денежных средств при наличии за подотчетным лицом задолженности по ранее выданному авансу.

В нарушение п.213 Инструкции № 157н аппаратом уполномоченных 23.07.2014 были перечислены денежные средства в сумме 700 рублей без письменного заявления подотчетного лица при наличии авансового отчета от 23.06.2014 на сумму 500 рублей. Возврат излишне перечисленной суммы произведен 18.12.2014.

В нарушение абз.2 пп.6.3 п.6 Указания Банка России № 3210-У имеются случаи несвоевременного предоставления авансовых отчетов работниками аппарата уполномоченных. Так, 21 апреля 2014 года руководителю аппарата уполномоченных Сычевой Н.Ю. были перечислены 20,0 тыс. рублей на приобретение цветов и подарков. Авансовый отчет с приложенными оправдательными документами на сумму 20,0 тыс. рублей принят к бухгалтерскому учету 17 июня 2014 года.

В нарушении утвержденного графика документооборота, авансовый отчет по реестру отправки корреспонденции с 20 марта по 30 апреля 2014 года сформирован 19 августа 2014 года (спустя 3 месяца).

Всего за 2014 год аппаратом уполномоченных девять раз был произведен возврат неиспользованных расходов на сумму 5,8 тыс. рублей. При этом в нарушение п.167 Инструкции № 157н и п. п. 48, 84 Инструкции № 162н внесение работником остатка подотчетной суммы в кассу учреждения первичными документами не оформлялись и операции по счету 1 208 34 не проводились.

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации издано постановление Правительства Брянской области от 8 сентября 2014 года № 408-п «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета Брянской области, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета Брянской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета Брянской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

Пунктом 3 раздела 2 Порядка определено, что внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях главного администратора (администратора) средств областного бюджета и получателя средств областного бюджета, исполняющих бюджетные полномочия.

В проверяемом периоде внутренний финансовый контроль в Аппарате уполномоченных не осуществлялся.

Согласно постановлению Правительства Брянской области от 16 декабря 2013 года № 725-п «Об утверждении количественных показателей для оценки планов, хода исполнения и конечных результатов реализации функций, достижения целей и решения задач субъектов бюджетного планирования» показатели результативности деятельности Аппарату уполномоченных Брянской области не доводятся.

3. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: отсутствуют.

4. Предложения (рекомендации):

4.1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия и информационное письмо врио Губернатора Брянской области А. В. Богомазу.

4.2. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия и информационное письмо председателю Брянской областной Думы В.И. Попкову.

4.3. Направить отчет о результатах проверки и информационное письмо врио заместителя Губернатора Брянской области - директора департамента финансов Брянской области Г.В. Петушковой.

4.4. Направить представление врио руководителя аппарата уполномоченных Брянской области Скопцовой Ю.М. с предложениями:

4.4.1. В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» упорядочить систему сбора, регистрации и ведение бухгалтерского учета путем сплошного, непрерывного и документального учета всех проводимых операций. Состояние бухгалтерского учета привести в соответствие с законодательством.

4.4.2. С целью приведения в соответствие с действующей Инструкцией по бюджетному учету, внести изменения в Учетную политику учреждения.

4.4.3. Своевременно и качественно оформлять первичные учетные документы.

4.4.4. Списание бензина осуществлять в соответствии с нормами, утвержденными приказом руководителя аппарата уполномоченных.

4.4.5. Принять меры к лицам, виновным в допущенных нарушениях законодательства по бухгалтерскому учету и приведших к неэффективному использованию бюджетных средств.

*Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Брянской области*

Р.П. Жирякова

Информация

о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных на реализацию мероприятий государственной программы «Развитие системы органов записи актов гражданского состояния Брянской области (2014 - 2016 годы)», включая оценку сбалансированности целей, задач, индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов в 2014 году»

1. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия.

Государственная регистрация актов гражданского состояния относится к полномочиям РФ в силу положений Конституции РФ и устанавливается в целях охраны имущественных и личных неимущественных прав граждан, а также в интересах государства.

Акты гражданского состояния - действия граждан или события, влияющие на возникновение, изменение или прекращение прав и обязанностей, а также характеризующие правовое состояние граждан.

Государственной регистрации подлежат: рождение, заключение брака, расторжение брака, усыновление (удочерение), установление отцовства, перемена имени, смерть.

Государственная регистрация актов гражданского состояния производится органами записи актов гражданского состояния, образованными органами государственной власти субъектов РФ. Вопросы образования и деятельности органов записи актов гражданского состояния на территориях субъектов РФ решаются субъектами РФ самостоятельно.

Система органов записи актов гражданского состояния Брянской области в 2014 году состояла из управления ЗАГС Брянской области, а также 34 территориальных отделов и 7 территориальных отделений, являющимися структурными подразделениями управления ЗАГС.

Полномочия на государственную регистрацию актов гражданского состояния являются полномочиями РФ, которые передаются органам государственной власти субъектов РФ (с возможностью делегирования органам местного самоуправления муниципальных районов, городских округов, городских, сельских поселений), финансирование которых осуществляется за счет субвенций из федерального бюджета.

2. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Цель 1. Оценка соответствия утвержденной государственной программы «Развитие системы органов записи актов гражданского состояния Брянской области (2014 - 2016 годы)» требованиям действующего федерального и регионального законодательства.

В целях реализации полномочий РФ и основываясь на принципах программного бюджетного финансирования в рамках постановлений Правительства Брянской области от 28.10.2013 года №608-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных

программ Брянской области» и от 11.11.2013 года №623-п «Об утверждении перечня государственных программ (подпрограмм) Брянской области на 2014 и последующие годы», постановлением Правительства Брянской области от 30.12.2013 года №830-п утверждена государственная программа «Развитие системы органов записи актов гражданского состояния Брянской области» (2014 - 2016 годы). Ответственный исполнитель государственной программы - управление записи актов гражданского состояния Брянской области.

Общий объем средств, предусмотренных на реализацию государственной программы в 2014-2016 годы составляет – 163 875,6 тыс. рублей, в том числе:

2014 год – 57 554,6 тыс. рублей;

2015 год – 53 160,5 тыс. рублей;

2016 год – 53 160 5 тыс. рублей.

Финансирование расходов, связанных с обеспечением деятельности управления ЗАГС, осуществляется из областного бюджета за счет субвенций из федерального бюджета (пункт 1.7. Указа Губернатора Брянской области от 17.01.2013 года №20 «Об утверждении Положения об управлении записи актов гражданского состояния Брянской области»).

Ожидаемые результаты реализации государственной программы:

количество зарегистрированных актов гражданского состояния:

2014, 2015, 2016 годы – 54 000 единиц ежегодно;

количество совершенных юридически значимых действий:

2014, 2015, 2016 годы – 114 000 единиц ежегодно;

доля предписаний об устранении нарушений законодательства РФ, внесенных территориальным органом Минюста РФ, в общем количестве проведенных проверок за отчетный период:

2014 год - 50%; 2015 год - 50%; 2016 год - 40%;

уровень удовлетворенности населения услугами в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния (процент числа опрошенных):

2014 год - 70%; 2015 год - 75%; 2016 год - 80%.

В ходе анализа соответствия утвержденной постановлением Правительства Брянской области от 30.12.2013 года №830-п государственной программы «Развитие системы органов записи актов гражданского состояния Брянской области» (2014 - 2016 годы) установлено следующее:

Государственная программа составлена с нарушениями «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области» постановления Правительства Брянской области от 28.10.2013 года №608-п:

1) цель программы не содержит информации о планируемом конечном результате решения проблемы социально-экономического развития (п.5);

2) задачи не предусматривают совокупность взаимосвязанных мероприятий, направленных на достижение цели реализации государственной программы (п.5);

3) показатели и индикаторы ожидаемых результатов реализации программы не характеризуют количественное и/или качественное состояние

(изменение состояния) социально-экономического развития, которое отражает выгоды от реализации программы (п.5);

4) не учтены приоритеты государственной политики, определенные стратегическими и программными документами РФ (п. 10);

5) план реализации программы не содержит конкретных мероприятий (п.10, 27);

6) отсутствие в программе показателей и индикаторов ожидаемых результатов реализации программы, которые характеризуют количественное и/или качественное состояние (изменение состояния) социально-экономического развития, которое отражает выгоды от реализации программы, не позволяет провести оценку эффективности реализации программы (п.п. 39-44).

При формировании государственной программы «Развитие системы органов записи актов гражданского состояния Брянской области» (2014 - 2016 годы) четыре из пяти показателей, утвержденных постановлением Правительства Брянской области от 16.12.2013 года №725-п «Об утверждении количественных показателей для оценки планов, хода исполнения и конечных результатов реализации функций, достижения целей и решения задач субъектов бюджетного планирования» не включены управлением ЗАГС в состав программы.

На момент проверки, Государственная программа «Развитие системы органов записи актов гражданского состояния Брянской области» (2014 – 2016 годы)», утвержденная постановлением Правительства Брянской области от 29.12.2014 года №672-п, признана утратившей силу. Постановлением Правительства Брянской области от 20.12.2014 года №687-п внесена в виде подпрограммы в программу «Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы). Ответственный исполнитель – департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области.

Содержание и основные тезисы подпрограммы, основные нарушения идентичны госпрограмме, утвержденной на 2014 год.

Указанные в программе в качестве ожидаемых результатов показатели эффективности деятельности органов ЗАГС достигнуты на 50,9%.

Максимальное значение сложилось по исполнению показателя «Количество совершенных юридически значимых действий» и составило 104,5%, минимальное значение сложилось по исполнению показателя «Количество зарегистрированных актов гражданского состояния» и составило 99,2 процента.

Проверкой указано, что утвержденные в программе показатели «Количество совершенных юридически значимых действий» и «Количество зарегистрированных актов гражданского состояния» отражают текущую деятельность органов ЗАГС и не является показателями эффективности исполнения государственной программы.

Показатель «Доля предписаний об устранении нарушений законодательства РФ, внесенных территориальным органом Минюста РФ, в общем количестве проведенных проверок за отчетный период» не исполнен, так как проверки деятельности Управления ЗАГС Брянской области в 2014 году органами Минюста не осуществлялись и предписания не выписывались.

Утвержденный в программе показатель «Доля предписаний об устранении нарушений законодательства РФ, внесенных территориальным органом Минюста РФ, в общем количестве проведенных проверок за отчетный период» не зависит напрямую от результатов работы органов ЗАГС, и не является показателем эффективности исполнения государственной программы.

Показатель «Уровень удовлетворенности населения услугами в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния (процент числа опрошенных)» не исполнен, так как мониторинг уровня удовлетворенности населения органами ЗАГС не производился, информация о достижении заданных результатов в Управлении ЗАГС отсутствует.

В условиях формирования в настоящее время в РФ новой системы государственного и муниципального управления в целях повышения результативности и эффективности деятельности органов государственной власти и местного самоуправления, программное бюджетирование является ее основным элементом.

В Бюджетном послании Президента РФ о бюджетной политике в 2014 - 2016 гг. от 13.06.2013, как негативная тенденция отмечается, что государственные программы пока не стали инструментом выработки и реализации государственной политики на долгосрочную перспективу, а рассчитаны лишь на увеличение бюджетного финансирования.

По результатам проверки сделан вывод, что решение практической задачи повышения результативности и эффективности деятельности органов ЗАГС Брянской области не нашло своего отражения при разработке, утверждении и исполнении программных документов, регламентирующих деятельность этих органов в 2014 году, что противоречит абз.3 п. 1 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ.

Цель 2. Оценка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных управлению записи актов гражданского состояния Брянской области на реализацию возложенных полномочий.

Финансирование деятельности управления ЗАГС Брянской области в 2014 году осуществлялось за счет субвенции из федерального бюджета, переданной в бюджет Брянской области для реализации федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния.

В соответствии с Законом Брянской области «Об областном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» объем поступившей субвенции на исполнение федеральных полномочий в 2014 году составил 57 554,6 тыс. рублей, субвенция освоена в полном объеме.

Наибольший удельный вес в структуре расходов управления ЗАГС в 2014 году занимали расходы на оплату труда с начислениями (статьи 211-213) – 49 108,6 тыс. рублей, или 85,3% в общем объеме расходов.

Среднемесячная заработная плата по управлению за 2014 год составила 20,4 тыс. рублей, в частности:

- по государственным служащим (1 ед.) – 67,0 тыс. рублей;
- по государственно-гражданским служащим (90 ед.) – 26,7 тыс. рублей;
- по инспекторам (44 ед.) – 10,9 тыс. рублей;
- по техническому персоналу (19 ед.) – 9,9 тыс. рублей.

При проверке правильности начисления единовременных выплат к отпуску установлено нарушение части 3 статьи 9 Закон Брянской области от 16.06.2005 № 46-3 «О государственной гражданской службе Брянской области», в частности: начальнику отдела ЗАГС Володарского района города Брянска Паниной Г.В. в июле и сентябре 2014 года дважды была начислена единовременная выплата к отпуску в размере 24,7 тыс. рублей. Данный факт является неправомерным использованием денежных средств и сумма в размере 24,7 тыс. рублей подлежит восстановлению в бюджет.

В нарушение п.6 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» после вступления в силу приказа Минфина России от 29.08.2014 года №89н, изменившего требования законодательства к бухгалтерскому учету, управлением ЗАГС не внесены соответствующие коррективы в учетную политику. Также в учетной политике содержатся ссылки на недействующие нормативные акты.

Исполнение расходов по подстатьям 221-340 соответствуют утвержденной бюджетной смете расходов. Исполнение расходов в разрезе подстатей 221-340 в 2014 году составило 8 446,1 тыс. рублей, исполнение составило 100,0% утвержденных назначений, в том числе:

- 221 «Услуги связи» – 1 090,1 тыс. рублей,
- 222 «Транспортные услуги» - 95,0 тыс. рублей,
- 223 «Коммунальные услуги» - 2 500,0 тыс. рублей,
- 224 «Арендная плата за пользование имуществом» - 396,3 тыс. рублей,
- 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 1 863,0 тыс. рублей,
- 226 «Прочие услуги» - 1 539,8 тыс. рублей,
- 290 «Прочие расходы» - 102,3 тыс. рублей,
- 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 358,5 тыс. рублей,
- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 500,0 тыс. руб.

Удельный вес расходов по подстатьям 221-340 КЭЖ в 2014 году составил 14,6% общего объема финансирования.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета управления ЗАГС по статьям 221-340 КЭЖ составили расходы по подстатье 223 «Коммунальные услуги» - 2 500,0 тыс. рублей, или от 4,3% в структуре общего объема финансирования.

Расходы по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» составили 1 863,0 тыс. рублей, или 3,3% в структуре общего объема финансирования.

Пользование помещениями, занимаемыми органами ЗАГС Брянской области, осуществляется на следующих основаниях:

оперативного управления – 11 объектов,
безвозмездного пользования – 27 объекта,
аренда – 3 объекта.

В оперативное управление помещения для размещения органов ЗАГС переданы на основании приказов управления имущественных отношений. Безвозмездное пользование осуществляется на основании гражданско-правовых договоров. Возмездное пользование имуществом осуществляется в Погарском, Стародубском и Суражском районах Брянской области на основании договоров аренды.

В управлении органов ЗАГС отсутствует информация об обоснованной потребности в помещениях и (или) площадях, необходимых для качественной реализации возложенных полномочий, а также подтверждение обоснованности затрат на их содержание.

В 20 районных органов ЗАГС занимаемая площадь составляет более 100 м², из них в 7 органах ЗАГС более 200 м², в том числе:

г.Клинцы – 559,8 м²,
Советский района г.Брянска – 431,6 м²,
Фокинский района г.Брянска – 318,7 м²,
Володарского района г.Брянска – 313,5 м²,
Комаричский район – 224,1 м²,
г.Новозыбков – 210,5 м².
Бежицкий район – 203,9 м²

В ходе проверки установлено, что в некоторых районах Брянска и области органы ЗАГС занимают два помещения в районе.

В Бежицком, Володарском и Советском районах г.Брянска регистрация смертей граждан осуществляется не по месту расположения районного отдела ЗАГС. Общая площадь этих помещений 108,4 м².

В г.Клинцы Брянской области расположены отделы ЗАГС Клинецовского района и г.Клинцы. Отдел ЗАГС г.Клинцы занимает площадь 559,8 м², отдел ЗАГС Клинецовского района 99,6 м².

В г.Новозыбков Брянской области расположены отделы ЗАГС г.Новозыбков (210,5 м²) и отдел ЗАГС Новозыбковского района (43,3 м²).

Так же, согласно структуры, в Управлении ЗАГС Брянской области образовано 8 отделений:

отделение отдела ЗАГС Бежицкого района г.Брянска (г. Сельцо),
отделение отдела ЗАГС Фокинского района г.Брянска (п. Б.Берега),
отделения отдела ЗАГС г.Дятьково и Дятьковского района (пос. Бытошь),
отделения отдела ЗАГС г.Дятьково и Дятьковского района (г.Фокино),
отделение отдела ЗАГС Брянского района (п.Глинищево),

отделение отдела ЗАГС Брянского района (д. Домашово),
отделение отдела ЗАГС Жуковского района (п.Ржаница),
отделение отдела ЗАГС Трубчевского района (п.Б.Березка).

Проверкой отмечено, что нагрузка на одного сотрудника в районах, где существует более одного объекта органов ЗАГС в большей части ниже средней по области, что создает предпосылки для оптимизации количества структурных подразделений и штатной численности в этих районах. Штатная численность сотрудников органов ЗАГС составляет 155 человек, в том числе водители, уборщики – 19 человек.

С момента вступления в действие Федерального закона от 15.11.1997 года №143-ФЗ «Об актах гражданского состояния» (20.11.1997 года), упразднено требование о регистрации заключения брака в торжественной обстановке. Пункт 5 статьи 27 предусматривает, что по желанию лиц, вступающих в брак, государственная регистрация заключения брака может производиться в торжественной обстановке. Однако содержание понятия «торжественная обстановка» в данном Законе не раскрывается. Не дано оно и в Административном регламенте от 29.11.2011 года №412, утвержденном Минюстом РФ. Пункт 51 Административного регламента гарантирует наличие не помещений, а лишь мест для регистрации заключения брака в торжественной обстановке, не детализируя требований.

По информации Управления ЗАГС, общая площадь, используемая в текущей деятельности, на 17.02.2014 года составляет – 5 414,9 м².

Проверкой указано, что, так как органы исполнительной власти субъектов РФ самостоятельно определяют перечень и объемы расходов бюджетов субъектов РФ, связанных с выполнением полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния и осуществляемых за счет выделенных субвенций, необходимо провести ревизию занимаемых помещений исходя из принципов разумной целесообразности и экономической обоснованности.

Расходы по подстатье 226 «Прочие услуги» составили 1 539,8 тыс. рублей 2,7% общего объема финансирования.

Основным направлением расхода являются услуги вневедомственной и пожарной охраны в объеме 782,9 тыс. рублей. Договоры по охране имущества заключены в 18 территориальных отделах ЗАГС Брянской области. На остальных объектах помещения находятся под охраной арендодателей или оснащены камерами видеонаблюдения.

Расходы на услуги в области информационных технологий, в том числе обновление справочно-информационных баз сложились в 2014 году в объеме 638,4 тыс. рублей (программное обеспечение МАИС ЗАГС, «Консультант+», «1С-Бухгалтерия» и т.д.)

Расходы по подстатье 221 «Услуги связи» составили 1,9% общего объема финансирования - 1 090,1 тыс. рублей.

Расходы по подстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» составили 0,9 % общего объема финансирования - 500,0 тыс. рублей.

На балансе управления ЗАГС по Брянской области числится одно транспортное средство – автомобиль «Рено Логан» ГН х515хх.

В нарушение абз.7 п. 1 ст. 20, абз.5 п. 1 ст. 23 Федерального закона от 10.12.1995 года №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» в течение 2014 года не проводились предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителя автомобиля.

Расходы по подстатье 224 «Арендная плата за пользование имуществом» составили 0,7 % общего объема финансирования - 396,3 тыс. рублей, в том числе:

Погарский район – 192,5 тыс. рублей,

Стародубский район – 144,8 тыс. рублей,

Суражский район – 59,0 тыс. рублей.

В Погарском районе Брянской области 11 месяцев (с января по ноябрь) 2014 года по договору от 01.12.2013 года №524 у МИФНС №7 по Брянской области арендовались 9 нежилых помещений общей площадью 240,28 кв. м, затраты на аренду составили 191,2 тыс. рублей. Численность сотрудников отдела ЗАГС Погарского района - 3 человека.

С 01.12.2014 года заключен договор №1 с Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района на аренду 2 нежилых помещений общей площадью 30,7 кв. м, арендная плата за декабрь 2014 года составляет 1,3 тыс. рублей. Следовательно, в Погарском районе допустимо было реализовать полномочия органов ЗАГС, используя меньшие арендованные площади и сократить затраты на аренду. В случае, если бы договор от 01.12.2014 года №1 был заключен на весь 2014 года, сумма затрат на аренду составила бы не более 15,6 тыс. рублей. Таким образом затраты на аренду в Погарском районе сложились бы на 176,9 тыс. рублей меньше. По результатам проверки сделан вывод о не эффективном использовании бюджетных средств в объеме 176,9 тыс. рублей.

В Стародубском районе Брянской области по договору от 16.12.2013 года с Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального района арендовались площади в объеме 121,0 кв. м. Арендная плата составила 144,8 тыс. рублей. Численность сотрудников отдела ЗАГС Стародубского района - 3 человека.

В Суражском районе Брянской области по договору от 01.10.2013 года с Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Суражского района Брянской области арендовались помещения общей площадью 43,3 кв.м. Арендная плата за 2014 год составила 59,0 тыс. рублей. Численность сотрудников отдела ЗАГС Суражского района - 2 человека.

Расходы по подстатье 310 «Увеличение стоимости основных средств» составили 0,7% общего объема финансирования и сложились в объеме 358,5 тыс. рублей. В 2014 году приобретены принтеры, металлические стеллажи для архива, счетчики, музыкальная минисистема, 2 проигрывателя и так далее.

Проверкой указано, что используемые в Управлении ЗАГС Брянской области бланки авансовых отчетов (ф.0504601) не применяются для ведения бухгалтерского учета с 01.01.2006 года. В проверяемом периоде в соответствии с приказом Минфина РФ от 15.12.2010 года №173н следовало применять авансовые отчеты формы 0504049.

В нарушение п.1,4 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ в авансовых отчетах отсутствует дата составления и дата утверждения, а так же номер авансового отчета, что не позволяет проверить своевременность их составления и свидетельствует об отсутствии регистрации данных регистров бухгалтерского учета.

В нарушение требований приказа Минфина РФ от 15.12.2010 года №173н в авансовых отчетах не заполнены ряд обязательных реквизитов.

Документы, подтверждающие расход, не пронумерованы. Сведения, содержащиеся на оборотной стороне авансового отчета, не отражают факт хозяйственной жизни организации.

Вместе с авансовыми отчетами недействующей формы в номенклатурных делах подшиты авансовые отчеты действующей формы, дублирующие недействующие. «Отчеты-дублиеры» не подписаны подотчетными лицами и не являются действующими регистрами бухгалтерского учета. Данные нарушения имеют массовый характер.

Контрольно-счетная палата отмечает, что систематическое нарушение бухгалтерского учета в управлении ЗАГС Брянской области свидетельствуют о низком уровне исполнительской дисциплины и отсутствии контроля со стороны лиц, ответственных за ведение бухгалтерского учета в управлении ЗАГС Брянской области.

В нарушение требований приказа Минфина РФ от 15.12.2010 года №173н в инвентарных карточках основных средств (ф.0504031) от 31.12.2014 года №859, 860, 861 отсутствует часть обязательных реквизитов.

Расходы по подстатье 290 «Прочие расходы» исполнены в объеме 102,3 тыс. рублей, что составляет 0,2% общего объема финансирования.

Расходы по подстатье 222 «Транспортные услуги» исполнены в объеме 95,0 тыс. рублей, что составляет 0,1% общего объема финансирования. По данной статье в 2014 году производилась оплата командировочных расходов по проезду.

На 01.01.2015 года дебиторская задолженность составила 42,9 тыс. рублей, в т.ч.: 9,8 тыс. рублей - остаток денежных средств на франкировальной машине, аванс по мобильной связи; 27,9 тыс. рублей – авансовый платеж за тепло и электроэнергию, 5,2 тыс. рублей – остаток на пластиковой карте за ГСМ.

На 01.01.2015 года кредиторская задолженность составляет 1 350,0 тыс. рублей. Задолженность сложилась в связи с проведенным ремонтом помещений отдела ЗАГС Советского района г.Брянска в 2013 году. Сложившаяся кредиторская задолженность не превышает утвержденных

18.12.2012 года лимитов бюджетных обязательств на 2013-2015 по ст. 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

Цель 3. Аудит в сфере закупок.

С целью осуществления закупок товаров, работ, услуг приказом управления ЗАГС Брянской области от 11.12.2013 № 48 назначен контрактный управляющий (С.В. Вохрамешина), что произведено в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ. Установлено, что контрактный управляющий имеет высшее образование, а также дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, что соответствует требованиям пункта 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии со статьей 26 Закона № 44-ФЗ управлением ЗАГС Брянской области функции по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) переданы управлению государственных закупок Брянской области, что отражено в приказе управления государственных закупок Брянской области от 30.12.2013 № 205-П «О порядке взаимодействия государственных заказчиков Брянской области, заказчиков Брянской области осуществляющих закупки товаров, работ, услуг для государственных нужд Брянской области с управлением государственных закупок Брянской области».

С целью организации планирования закупок и на основании статьи 21 Закона № 44-ФЗ управлением ЗАГС Брянской области утвержден и размещен на официальном сайте zakurki.gov.ru план-график размещения заказов на 2014 год.

В первоначальном варианте план-график утвержден и размещен на официальном сайте в неструктурированном виде 27.12.2013 с соблюдением установленных совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 20.09.2013 № 544/18н сроков.

В дальнейшем 30.01.2014 утвержден и размещен на официальном сайте план-график на 2014 год в структурированном виде. Учитывая, что требования законодательства по составлению план-графиков в структурированном виде вступают в силу с 2016 года, факт создания и размещения управлением ЗАГС структурированного план-графика в 2014 году можно охарактеризовать с положительной стороны.

Однако проверка правильности составления план-графика закупок выявила нарушения требований, установленных совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 20.09.2013 № 544/18н, в частности:

в столбце 8 не указано количество товаров, работ, услуг, являющихся предметом контракта;

в столбце 10 в некоторых случаях не указан размер обеспечения заявки или размер обеспечения исполнения контракта;

в конце плана графика отражены недостоверные сведения о совокупном годовом объеме закупок, а также о годовых объемах в разрезе видов закупок.

Согласно доведенным лимитам бюджетных обязательств на 2014 год совокупный годовой объем бюджетных средств, выделенный для закупки

товаров, работ и услуг для обеспечения нужд управления ЗАГС Брянской области, составил 8 248,2 тыс. рублей.

Закупка товаров, работ и услуг управлением ЗАГС Брянской области в проверяемом периоде проводилась следующими способами:

- закупка у единственного поставщика;
- закупка у единственного поставщика на сумму, не превышающую 100,0 тыс. рублей;
- запрос котировок;
- электронный аукцион.

С единственными поставщиками в проверяемом периоде заключено 77 контрактов на общую сумму 3 219,2 тыс. рублей. В ходе контрольного мероприятия проведена проверка обоснованности и законности выбора данного способа определения поставщиков. Установлено, что все контракты с единственными поставщиками заключены в соответствии с частью 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

Нарушений в части обоснованности и законности заключения управлением ЗАГС Брянской области в 2014 году контрактов с единственными поставщиками не установлено.

Установлено нарушение части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ при заключении договоров с единственным поставщиком на оказание услуг вневедомственной охраны с ФГКУ УВО УМВД России по Брянской области (на основании п.6 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ). Управлением ЗАГС Брянской области при заключении указанных договоров не были направлены уведомления в региональный контрольный орган в сфере закупок о совершении такой закупки.

Закупка товаров у единственного поставщика на сумму, не превышающую 100,0 тыс. рублей, в проверяемом периоде осуществлена управлением ЗАГС Брянской области по 70 контрактам на общую сумму 765,5 тыс. рублей. Требование пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ в части того, что годовой объем закупок, совершаемый данным методом не должен превышать 2,0 млн. рублей, управлением ЗАГС Брянской области соблюдено.

Нарушений в части обоснованности и законности заключения управлением ЗАГС Брянской области в 2014 году контрактов на сумму, не превышающую 100,0 тыс. рублей, не установлено.

С помощью метода проведения запроса котировок управлением ЗАГС Брянской области заключено 2 государственных контракта на общую сумму 279,0 тыс. рублей. Данным способом осуществлена закупка программного обеспечения автоматизированной системы «ЗАГС» версии Oracle и версии Microsoft.

Проверка исполнения требований части 2 статьи 72 Закона № 44-ФЗ в части соблюдения условий, при которых годовой объем закупок, осуществляемых путем проведения запроса котировок не должен превышать 10% совокупного годового объема закупок и не должен быть больше 100,0 млн.

рублей, нарушений не выявила. Закупка товаров (работ, услуг) методом запроса котировок осуществлена управлением ЗАГС Брянской области на сумму 279,0 тыс. рублей, что составляет 3,4 % совокупного годового объема закупок.

Нарушений в части обоснованности и законности определения управлением ЗАГС Брянской области поставщиков товаров (работ, услуг) методом запроса котировок не установлено. Контракты заключены в соответствии разделом 3 главы 3 Закона № 44-ФЗ.

Способ проведения электронного аукциона для определения поставщиков товаров (работ, услуг) использовался управлением ЗАГС Брянской области в проверяемом периоде 5 раз. По результатам заключено 5 государственных контрактов на общую сумму 860,5 тыс. рублей.

Нарушений в части обоснованности и законности определения управлением ЗАГС Брянской области поставщиков товаров (работ, услуг) способом проведения электронного аукциона не установлено. Контракты заключены в соответствии со статьями 59-71 Закона № 44-ФЗ.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка порядка формирования начальной (максимальной) цены 7 государственных контрактов, заключенных управлением ЗАГС Брянской области в 2014 году. Во всех случаях начальная цена контрактов рассчитывалась с помощью метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

К проверке представлены необходимые документы (ответы на запросы) о ценах на необходимые товары. В каждом случае управлением ЗАГС производился запрос цен как минимум у трех источников. Установлено, что формирование начальных цен контрактов производилось в соответствии со статьей 22 Закона № 44-ФЗ, нарушений по данному вопросу не установлено.

Также проведена проверка наличия и соответствия законодательству предоставленного обеспечения исполнения государственных контрактов. Установлено, что во всех случаях управлением ЗАГС в заявке на размещение заказа устанавливался размер обеспечения исполнения контрактов на уровне 5%, что соответствует требованиям части 6 статьи 96 Закона № 44-ФЗ. Факт и размер предоставленного обеспечения исполнения контрактов подтвержден платежными документами.

Проверка исполнения требований статьи 30 Закона № 44-ФЗ в части установления преимуществ отдельным участникам закупок, в частности: осуществления закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее 15 % совокупного годового объема закупок (с учетом установленных статьей 30 ограничений) нарушений не выявила. Минимальный объем закупок у субъектов малого предпринимательства в 2014 году должен был составлять 95,7 тыс. рублей, фактически управлением ЗАГС Брянской области заключено государственных контрактов с субъектами малого предпринимательства на сумму 427,7 тыс. рублей (приобретение МФУ, картриджей, бумаги).

Установлено, что экономия бюджетных средств при определении управлением ЗАГС Брянской области поставщиков товаров (работ, услуг) в

соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ составила в 2014 году 130,1 тыс. рублей.

3. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.

По результатам проведенного контрольного мероприятия в адрес Контрольно-счетной палаты представлены разногласия. По результатам рассмотрения разногласий Контрольно-счетной палатой подготовлено заключение, разногласия не приняты.

4. Предложения:

4.1. Направить информационное письмо и отчет о результатах контрольного мероприятия врио Губернатора Брянской области А.В. Богомазу.

4.2. Направить информационное письмо и отчет о результатах контрольного мероприятия председателю Брянской областной Думы В.И. Попкову.

4.3. Направить представление начальнику Управления записи актов гражданского состояния Сулеймановой Г.В. с предложениями:

4.3.1. Рассмотреть итоги контрольного мероприятия, проанализировать нарушения и замечания, отмеченные в ходе проведения контрольного мероприятия, принять меры по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях;

4.3.2. Привести действующую подпрограмму «Развитие системы органов записи актов гражданского состояния Брянской области» (2014 - 2020 годы) в соответствие требованиям действующего законодательства;

4.3.3. Привести учетную политику в соответствие требованиям Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

4.3.4. В целях сокращения расходов проанализировать обоснованность и экономическую целесообразность количества структурных подразделений в районах, где существует более одного объекта органов ЗАГС, объемы площадей занимаемых Управлением ЗАГС, отделами и отделениями ЗАГС Брянской области;

4.3.5. Обеспечить проведение медицинских осмотров при эксплуатации автотранспорта Управления ЗАГС в соответствии с требованиями Федерального закона от 10.12.1995 года №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения».

4.3.6. Обеспечить оформление первичных учетных документов в соответствии приказом Минфина РФ от 15.12.2010 года №173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»

4.3.7. Обеспечить требование ст. 34 БК РФ при освоении бюджетных средств в очередном финансовом году.

4.3.8. Обеспечить возврат в бюджет излишне выплаченных сумм единовременных выплат к отпуску в объеме 24,7 тыс. рублей.

4.3.9. Обеспечить соблюдения требований приказа Минэкономразвития России и Казначейства России от 20.09.2013 № 544/18н при составлении плана-графика закупок и части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ при заключении договоров с единственным поставщиком.

***Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Брянской области***

Н.В. Подобедова

Информация о результатах аудита в сфере закупок за 2014 год

Федеральный закон от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) вступил в силу 1 января 2014 года.

В соответствии со статьей 98 Закона №44-ФЗ проведение аудита в сфере закупок возложено на Счетную палату Российской Федерации и контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Контрольно-счетной палатой Брянской области в 2014 году были разработаны и утверждены решением Коллегии методические рекомендации по проведению аудита в сфере закупок. Данный документ представляет собой алгоритм действий инспектора при проведении соответствующих проверок.

Необходимо отметить, что в рамках контрольных мероприятий, запланированных Контрольно-счетной палатой Брянской области на 2014 год, проверяемый период охватывал предыдущие годы, когда объекты контроля осуществляли расходы на закупку товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

Контрольно-счетной палатой Брянской области в соответствии с планом работы на 2014 год было проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг реализации Федерального закона № 44-ФЗ на территории Брянской области» за 9 месяцев 2014 года.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

В целях реализации Закона № 44-ФЗ на территории Брянской области были приняты следующие нормативные правовые акты:

Указ Губернатора Брянской области от 26.12.2013 № 619 «Об утверждении Положения об управлении государственных закупок Брянской области» (далее – Указ № 619);

постановление Правительства Брянской области от 30.12.2013 № 767-п «Об утверждении положения о Порядке взаимодействия государственных заказчиков Брянской области, заказчиков Брянской области осуществляющих закупки товаров, работ, услуг для государственных нужд Брянской области с управлением государственных закупок Брянской области» (далее – постановление № 767-п).

В соответствии с Указом № 619, органом исполнительной власти Брянской области, уполномоченным по регулированию контрактной системы в сфере закупок Брянской области и определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков, определено управление государственных закупок Брянской области (далее - управление).

Задачами управления являются:

- обеспечение реализации государственной политики в сфере закупок;
- организация мониторинга закупок;
- методологическое сопровождение деятельности заказчиков;
- информационное обеспечение контрактной системы в сфере закупок;
- определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков.

Руководствуясь статьей 39 Закона № 44-ФЗ и в соответствии с функциями управления, приказом управления от 30.12.2013 № 204-п (далее - приказ управления № 204-п) утверждено положение и состав единой комиссии по осуществлению закупок для обеспечения государственных нужд Брянской области.

Единая комиссия в составе председателя, членов и секретаря комиссии создана в целях определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при проведении конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений.

Постановлением № 767-п определен порядок взаимодействия государственных заказчиков Брянской области, заказчиков Брянской области, осуществляющих закупки товаров, работ, услуг для государственных нужд Брянской области, с управлением государственных закупок Брянской области при осуществлении закупок в соответствии с Законом № 44-ФЗ, в том числе:

- права и обязанности уполномоченного органа и заказчиков при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и приеме заявок на закупку;

- порядок подачи заказчиками заявок на закупку в уполномоченный орган;
- взаимодействие уполномоченного органа и заказчиков при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

В соответствии с приказом управления от 30.12.2013 № 205-п в реестре государственных заказчиков Брянской области, для которых управление является уполномоченным органом на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей), зарегистрировано 475 государственных учреждений Брянской области.

Вместе с тем, в 2014 году на территории Брянской области осуществляли закупки через управление на постоянной основе порядка 150 государственных заказчиков.

В соответствии со статьей 99 Закона № 44-ФЗ контроль в сфере закупок на территории субъекта Российской Федерации осуществляется органом внутреннего государственного финансового контроля.

В соответствии с Указом Губернатора Брянской области от 01.04.2013 № 309 «Об утверждении Положения о контрольно-ревизионном управлении администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области и Положения об осуществлении контрольно-ревизионным управлением администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области функций по контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере при использовании средств областного бюджета, а также материальных ценностей, находящихся в

областной собственности», контрольно-ревизионное управление администрации Губернатора и Правительства Брянской области является органом, уполномоченным на осуществление контроля в сфере закупок при обеспечении нужд Брянской области и муниципальных нужд муниципальных образований, находящихся на территории Брянской области.

Статьей 38 Закона № 44-ФЗ определено, что заказчики, совокупный годовой объем закупок которых, превышает сто миллионов рублей, создают контрактные службы. В случае если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта - контрактного управляющего.

В 2014 году 13 главных распорядителей (43,3%) создали контрактные службы, 17 главных распорядителей (56,7%) назначили контрактных управляющих.

В 2014 году закупки для государственных нужд Брянской области осуществлялись 30 главными распорядителями средств областного бюджета в соответствии с Законом № 44-ФЗ, а также в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» по государственным контрактам, заключенным в 2013 году.

Всего в 2014 году осуществлено в соответствии с Законом № 44-ФЗ 24 037 закупки на сумму 7 257 672,0 тыс. рублей, в том числе:

4 030 закупок (16,8%) на сумму 6 092 909,0 тыс. рублей – конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

20 007 закупки (83,2%) на сумму 1 164 763,0 тыс. рублей – у единственного поставщика.

Наибольшую долю от стоимости всех закупок составили закупки конкурентными способами – 84,0 процента. Доля закупок у единственного поставщика составили 16,0% от общего объема закупок.

Наибольшее количество закупок осуществлено способом проведения электронных аукционов – 2 357 единиц на сумму 5 002 487,0 тыс. рублей, или 58,5% общего количества закупок, произведенных конкурентным способом.

Кроме того, в 2014 году для обеспечения государственных нужд Брянской области осуществлены закупки следующими конкурентными способами:

35 открытых конкурсов на сумму 193 584,0 тыс. рублей;

9 открытых конкурсов с ограниченным участием на сумму 15 429,0 тыс. рублей, из них:

департаментом здравоохранения Брянской области - 8 на сумму 3 262,0 тыс. рублей;

департаментом культуры Брянской области – 1 на сумму 12 167,0 тыс. рублей;

1 614 запросов котировок на сумму 347 268,0 тыс. рублей;
15 запросов предложений на сумму 534 141,0 тыс. рублей.

В 2014 году без проведения конкурентных способов определения поставщика заключено 3498 договоров на общую сумму 821 746,0 тыс. рублей.

Наибольшее количество контрактов и наибольшая стоимость сложилась по департаменту здравоохранения Брянской области – 1 857 контрактов, или 66,0 процентов, на сумму 362 386,0 тыс. рублей.

Закупки малого объема (до 100,0 тыс. рублей) осуществлены в 2014 году в количестве 16 509 на сумму 343 017,0 тыс. рублей.

Экономия бюджетных средств по закупкам для государственных нужд Брянской области в 2014 году сложилась в сумме 196 970,0 тыс. рублей.

Наибольшая экономия сложилась по электронным аукционам – 170 067,0 тыс. рублей, или 86,3 процента от общего объема, что обусловлено наибольшим количеством контрактов (как по числу, так и по объемам), заключенным по результатам этого конкурентного способа определения поставщика.

В 2014 году Контрольно-счетной палатой Брянской области было проведено 5 контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок.

Общее количество объектов, в которых проводился аудит в сфере закупок в 2014 году – 8, из них 7 заказчиков Брянской области, 1 муниципальный заказчик.

Общее количество закупок, проверенных в рамках аудита в сфере закупок в 2014 году 521 на сумму 637 374,6 тыс. рублей.

В 2 из 5 контрольных мероприятий были установлены нарушения законодательства о контрактной системе в части проверки закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя на общую сумму 24 574,6 тыс. рублей, из них:

департамент промышленности транспорта и связи Брянской области 24 305,0 тыс. рублей или 98,9% от общего объема нарушений;

департамент здравоохранения Брянской области (1 подведомственное учреждение) 269,6 тыс. рублей или 1,1% от общего объема нарушений.

Кроме того, в департаменте промышленности, транспорта и связи Брянской области установлены нарушения законодательства о контрактной системе, не имеющие стоимостной оценки:

в нарушении части 28 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ контрактная служба создана не в установленный законом срок;

на момент проверки не нашли свое отражение в положении о контрактной службе департамента изменения, внесенные приказом Минэкономразвития России от 26.05.2014 года № 294 «О внесении изменений в Типовое положение (регламент) о контрактной службе, утвержденное приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 29.10.2013 года № 631»;

в планах-графиках департамента на 2014 год не учтены положения совместного приказа от 20.09.2014 года Минэкономразвития России № 544 и Казначейства России № 18н.

Итоги контрольных мероприятий были рассмотрены на Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области, приняты решения о направлении 2 представлений проверяемым организациям, содержащих предложения по устранению выявленных нарушений.

***Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Брянской области***

Я.В. Касенкова

РАЗДЕЛ II

Деятельность Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области

Информация о проведении заседания Президиума Ассоциации контрольно- счетных органов Брянской области

18 марта 2015 года состоялось очередное заседание Президиума Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области.

На заседании, которое вел председатель Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области, председатель Контрольно-счетной палаты Брянской области В.А. Шинкарев, было рассмотрено 6 вопросов.

Президиум рассмотрел предложение В.А. Шинкарева о проведении очередной конференции Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области и принял решение провести IX Конференцию АКСО Брянской области 23 апреля 2015 года, утвердив для рассмотрения следующие вопросы:

внешний муниципальный финансовый контроль: итоги, проблемы, перспективы;

утверждение отчета о работе Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области в 2014 году;

утверждение решений Президиума Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области об исключении и приеме членов АКСО Брянской области;

о преобразовании Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области в Совет контрольно-счетных органов Брянской области.

Президиум поручил Шинкареву В.А. выступить на конференции с докладом на тему: «Внешний муниципальный финансовый контроль: итоги, проблемы, перспективы».

Президиум Ассоциации одобрил представленный ответственным секретарем АКСО Брянской области, советником КСП Брянской области Авдяковым А.В. отчет о работе Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области в 2014 году и в соответствии с подпунктом 3.1.4. Устава АКСО Брянской области решил внести его на утверждение IX Конференции Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области.

Президиум рекомендовал Контрольно-счетной палате Брянской области и муниципальным контрольно-счетным органам провести совместное параллельное экспертно-аналитическое мероприятие: «Мониторинг исполнения плана первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в Брянской области в 2015 году и на 2016-2017 годы».

Согласно поданным заявлениям, в связи с созданием в Клетнянском муниципальном районе контрольно-счетного органа с правами юридического лица, решениями Президиума исключен из Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области Клетнянский районный Совет народных депутатов и принята в Ассоциацию Контрольно-счетная палата Клетнянского района, с внесением решений на утверждение IX Конференции Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области.

Президиум рассмотрел и одобрил предложение Шинкарева В.А. о преобразовании Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области в Совет контрольно-счетных органов Брянской области и поручил Шинкареву В.А. внести вопрос о преобразовании на рассмотрение IX Конференции Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области с реализацией следующих организационных мероприятий:

- принятие Устава Совета контрольно-счетных органов Брянской области;
- принятие Регламента Совета контрольно-счетных органов Брянской области;
- принятие Этического кодекса контрольно-счетных органов Брянской области;
- принятие Положения об Этической комиссии Совета контрольно-счетных органов Брянской области;
- избрание членов Президиума, Этической комиссии, председателя Этической комиссии Совета контрольно-счетных органов Брянской области.

Президиум принял решение о награждении Почетной грамотой и Благодарностью Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области ряда сотрудников муниципальных контрольно-счетных органов:

1. За обеспечение внешнего муниципального финансового контроля в Брянской области, участие в деятельности Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области, по итогам работы в 2014 году, Почетной грамотой Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области наградить:

Панасову Татьяну Александровну - председателя Контрольно-счетной палаты Брянского района;

Горохову Елену Николаевну - председателя Контрольно-счетной палаты Карачевского района;

Ефименко Виктора Ивановича – председателя Контрольно-счетной палаты Злынковского района;

Рылатко Клавдию Михайловну – председателя Контрольно-счетной палаты Погарского района;

Сычева Николая Семеновича – председателя Контрольно-счетной палаты города Фокино;

Контрольно-счетная палата города Брянска – 1 человек (по согласованию).

2. За активное участие в мероприятиях, проводимых в рамках Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области, Благодарностью Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области наградить:

Горбачеву Татьяну Владимировну – председателя Контрольно-счетной палаты Клетнянского района;

Контрольно-счетная палата города Брянска – 2 человека (по согласованию).

Вручение Почетных грамот и Благодарностей Ассоциации решено провести 23 апреля 2015 года на IX Конференции Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области.

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

Информационный бюллетень

Выпуск № 1 (21)

Содержание Информационного бюллетеня № 1 (21)
утверждено решением редакционного Совета
Контрольно-счетной палаты Брянской области
от 23 марта 2015 года