

Информационный бюллетень

Контрольно-счетной палаты Брянской области
№ 4 (28) / 2016



Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств, направляемых на обеспечение дополнительного образования детей на территории Жуковского района за 2015 год и истекший период 2016 года» (совместное с Контрольно-счетной палатой Жуковского района), с. 6

Страница 45

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на строительство полигона ТБО в г. Злынка Брянской области (совместное с Контрольно-счетной палатой Злынковского района)»

Страница 60

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств администрацией Выгоничского района Брянской области, выделенных на капитальный ремонт водопроводной сети по ул. Деснянской в с. Лопушь Выгоничского района»

Страница 75

План работы Совета Контрольно-счетных органов Брянской области на 2017 год

Председатель редакционного Совета
Контрольно-счетной палаты Брянской области **В.Н. Сафронова**

Заместитель председателя редакционного Совета
Контрольно-счетной палаты Брянской области **В.И. Семерин**

Секретарь редакционного Совета
Контрольно-счетной палаты Брянской области **С.В. Зуев**

Члены редакционного Совета: **О.П. Мамаева, Т.И. Пикатова,
Н.В. Подобедова, Н.М. Шик,
С.В. Циркунова**

СОДЕРЖАНИЕ

РАЗДЕЛ I

Деятельность Контрольно-счетной палаты Брянской области

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств, направляемых на обеспечение дополнительного образования детей на территории Жуковского района за 2015 год и истекший период 2016 года» (совместное с Контрольно-счетной палатой Жуковского района).....**6**

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий подпрограммы «Реабилитация населения и территории Брянской области, подвергшихся радиационному воздействию вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС (2014-2020 годы)» и «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Брянской области (2014-2020 годы)» государственной программы «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развития дорожного хозяйства Брянской области (2014-2020 годы)».....**36**

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на строительство полигона ТБО в г. Злынка Брянской области (совместное с Контрольно-счетной палатой Злынковского района)».....**45**

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка использования недр на территории Брянской области и поступление налогов и сборов в областной бюджет от данного вида деятельности за 2015 год и первое полугодие 2016 года».....**51**

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств администрацией Выгоничского района Брянской области, выделенных на капитальный ремонт водопроводной сети по ул. Деснянской в с. Лопушь Выгоничского района»...**60**

Информация о проведении параллельного с контрольно-счетными органами муниципальных образований Брянской области экспертно-аналитического мероприятия «Формирование фондов оплаты труда работников и фактически получаемой заработной платы по категориям работников, повышение заработной платы которым осуществлялось в рамках реализации Указов Президента Российской Федерации за 2015 год и истекший период 2016 года».....**65**

РАЗДЕЛ II

Деятельность Совета контрольно-счетных органов Брянской области

Реферат победителя V Конкурса Совета контрольно-счетных органов Брянской области на звание «Лучший финансовый контролер Брянской области» на тему: «Актуальные вопросы и пути совершенствования контроля за соблюдением законодательства при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».....**68**

План работы Совета Контрольно-счетных органов Брянской области на 2017 год.....**75**

РАЗДЕЛ I

Деятельность Контрольно-счетной палаты Брянской области

**Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка целевого и эффективного использования средств,
направляемых на обеспечение дополнительного образования детей на
территории Жуковского района за 2015 год и истекший период 2016 года»
(совместное с Контрольно-счетной палатой Жуковского района)**

Контрольное мероприятие включено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты в план работы на 2016 год в формате совместного контрольного мероприятия с контрольно-счетной палатой Жуковского района в рамках обеспечения взаимодействия с контрольно-счетными органами муниципальных образований.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные акты, регулирующие вопросы организации деятельности учреждения; расчеты плановых расходов, отчетность о результатах деятельности, бухгалтерская, статистическая и иная; первичные документы, подтверждающие использование средств, поступающих в распоряжение учреждения, другие документы, имеющие отношение к вопросу проверки.

Объекты контрольного мероприятия:

МБУ ДО «Жуковская детская школа искусств»;

МБУ ДО «Жуковский районный центр детского творчества»;

МБУ ДО «Жуковская ДЮСШ».

Цели контрольного мероприятия:

1. Проверить исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Жуковская детская школа искусств» за 2015 год и истекший период 2016 года.

2. Проверить исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Жуковский районный центр детского творчества» за 2015 год и истекший период 2016 года.

3. Проверить исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Жуковская ДЮСШ» за 2015 год и истекший период 2016 года.

Проверяемый период: 2015 год и истекший период 2016 года.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Цель 1. Проверить исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Жуковская детская школа искусств» за 2015 год и истекший период 2016 года.

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Жуковская детская школа искусств» (далее – Учреждение) создано путем изменения типа существующего муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Жуковская детская школа искусств» на основании постановления администрации Жуковского района от 13.07.2013 года № 953. Сокращенное наименование – МБУ ДО «Жуковская ДШИ». Адрес местонахождения Учреждения: 242700, Брянская область, г. Жуковка, ул. Ленина, д.1.

Собственником имущества Учреждения является Жуковский район. Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Жуковского муниципального района исполняет администрация Жуковского района. Учреждение не имеет в своей структуре филиалов и структурных подразделений.

Лицензия № 4209 (серия 32Л01 № 0002949), выданная департаментом образования и науки Брянской области 05.09.2016 г., разрешает осуществление образовательной деятельности в сфере дополнительного образования детей и взрослых (предоставлена бессрочно) (ранее – лицензия от 22.05.2014 № 3313).

В Учреждении реализуются следующие дополнительные общеобразовательные программы:

На бесплатной основе (финансовое обеспечение за счет муниципального задания учредителя):

музыкальное искусство «Фортепиано» – 7/8 лет;

музыкальное искусство «Народные инструменты» – 5/6 и 7/8 лет;

музыкальное искусство «Хоровое пение» – 7 и 8 лет;

изобразительное искусство «Живопись» – 5 лет;

хореографическое искусство – 5/8 лет;

За плату (срок освоения – 2 года):

дополнительная программа «Основы изобразительного искусства»;

дополнительная программа «Основы хореографического искусства»;

дополнительная программа «Ранняя профессиональная ориентация».

Итогом обучения в школе при условии успешной аттестации является выдача свидетельства установленного образца об окончании школы.

Отмечено, что деятельность Учреждение осуществляет в здании, введенном в эксплуатацию в 1963 году: здание одноэтажное общей площадью 475,8 кв. метра, износ составляет 100,0 %, земельный участок общей площадью 4153 кв. метра закреплен за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования. В распоряжении преподавателей и учащихся находится 10 классов: по музыкально-теоретическим дисциплинам и вокального искусства; хореографии; по изобразительному искусству Имеется концертный зал на 84 посадочных места.

Согласно приказам о зачислении на обучение, группы обучающихся на бесплатной основе в 2015-2016 учебном году сформированы в количестве 156 человек, в 2016-2017 учебном году – 153 человека. Кроме того, на платной основе в объединениях хореографии и изобразительного искусства в 2015-2016 учебном году обучались 86 детей и в 2016-2017 – 87 детей.

Анализ финансового обеспечения выполнения в проверяемом периоде муниципального задания и задания на осуществление мероприятий за счет субсидий на иные цели

При формировании муниципального задания для подведомственных учреждений администрация Жуковского района руководствовалась следующими нормативными документами:

постановлением администрации Жуковского района от 12.02.2015 № 195 «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Жуковского района» (далее – Порядок, утвержденный постановлением администрации Жуковского района от 12.02.2015 № 195);

постановлением администрации Жуковского района от 11.11.2015 № 1258 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Жуковского района и Жуковского городского поселения и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Жуковского района и Жуковского городского поселения» (далее – Порядок, утвержденный постановлением администрации Жуковского района от 11.11.2015 № 1258);

постановлением администрации Жуковского района от 06.08.2014 № 790 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Жуковского района».

В проверяемом периоде Учредителем – администрацией Жуковского района, доведены до Учреждения задания на выполнение следующих услуг:

в 2015 году – реализация дополнительных образовательных программ для детей (162 человека);

в 2016 году – реализация дополнительных общеразвивающих программ (150 человек).

Показатели объема услуг определены учредителем исходя из данных, представленных по форме № 1-ДШИ «Сведения о детской музыкальной, художественной, хореографической школе и школе искусств» (показатели сформированы без учета детей, занимающихся на платной основе).

Нормативы затрат на 1 обучающегося в год для учреждений дополнительного образования утверждены постановлениями администрации Жуковского района:

на 2015 год – от 29.12.2014 № 1423 «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, а также нормативных затрат на содержание имущества в муниципальных образовательных организациях» – 12 300 рублей; от 16.02.2015 № 205 «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями Жуковского района» – 18 515,79 рублей;

на 2016 год – от 31.12.2015 № 1578 «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями Жуковского района», от 11.05.2016 № 472 «О внесении изменений в постановление администрации Жуковского района от 31.12.2015 № 1578 «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями Жуковского района» – 23 214,28 рублей.

Установлено, что учредителем – администрацией Жуковского района в 2015-2016 годах на основании заключенных соглашений объем субсидий на выполнение муниципального задания фактически предоставлен Учреждению в 2015 году в сумме 3 900,0 тыс. рублей, в 2016 году – 3 900,0 тыс. рублей, тогда как согласно утвержденным нормативам затрат на 1 обучающегося в год для Учреждения такой объем субсидии следовало предоставить в 2015 году в сумме 2 999,6 тыс. рублей, в 2016 году – 3 482,1 тыс. рублей. В результате чего, учредителем – администрацией Жуковского района в 2015-2016 годах в нарушение части 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ и пунктов 8 и 11 Порядков, утвержденных постановлениями администрации Жуковского района от 12.02.2015 № 195 и от 11.11.2015 № 1258, субсидии за счет средств местного бюджета на выполнение муниципального задания предоставлены Учреждению сверх утвержденных для него нормативов затрат на 1 обучающегося в год в 2015 году – на 900,4 тыс. рублей (3 900,0 – 2 999,6), в 2016 году – на 417,9 тыс. рублей (3 900,0 – 3 482,1).

Оценка качества услуг предусмотрена муниципальным заданием по показателям: в отношении 2015 года – 5 показателей, 2016 – 1. Согласно отчетным данным за 2015-2016 годы, фактические значения показателей объема и качества выполненных муниципальных услуг сложились на уровне установленного плана.

В проверяемом периоде заключено 3 соглашения об условиях предоставления бюджетных субсидий, информация о которых представлена в следующей таблице.

Наименование государственной услуги, работы	Дата, номер соглашения	Сумма (тыс. руб.)
2015 год		
Дополнительное образование детей	от 01.01.2015 б/н	3 900,0
Всего субсидия на выполнение муниципального задания:		3 900,0
Укрепление материально-технической базы учреждения	от 01.10.2015 б/н	100,0
Всего субсидия на иные цели:		100,0
2016 год		
Реализация дополнительных общеразвивающих программ	от 01.01.2016 б/н	3 900,0
Всего субсидия на выполнение муниципального задания:		3 900,0

Отмечено, что соглашения заключены в объемах, соответствующих показателям плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2015-2016 годы.

Установлено, что учредителем – администрацией Жуковского района в нарушение условий заключенных соглашений от 01.01.2015 б/н и от 01.01.2016 б/н перечисление субсидии производилось в 2015 году в 8 случаях без соблюдения графика ее перечисления, а именно: с задержкой от 2 до 10 дней, за 9 месяцев 2016 года – в 6 случаях с задержкой от 1 до 10 дней.

По итогам 2015 года субсидия на выполнение муниципального задания поступила в полном объеме.

По состоянию на 01.10.2016 субсидия поступила в сумме 3 007,6 тыс. рублей, что соответствует 99,4 % объема, предусмотренного по графику (3 025,6 тыс. рублей).

К проверке представлены отчеты об использовании средств в объеме поступившего финансирования.

Установлено, что Учреждением в 2015-2016 годах в нарушение условий заключенных соглашений от 15.01.2015 б/н, от 11.01.2016 б/н муниципальное задание на 2015 год, а также отчеты об исполнении муниципального задания за 2015 год на официальном сайте Учреждения не опубликованы.

В рамках настоящего контрольного мероприятия проведен анализ структуры расходов Учреждения за счет субсидии на выполнение муниципального задания за 2015 год и 9 месяцев 2016 года.

Объем кассовых расходов за счет субсидий в 2015 году составил 3 900,0 тыс. рублей, что соответствует 100,0 % годового плана, в том числе:

оплата труда с начислениями – 3 610,2 тыс. рублей, или 92,6 %;

услуги связи, коммунальные услуги, на работы, услуги по содержанию имущества, прочие расходы и на расходы по приобретению основных средств – 289,8 тыс. рублей, или 7,4 процента.

За 9 месяцев 2016 года объем кассовых расходов составил 2 939,0 тыс. рублей, или 75,4 % от утвержденных назначений (3 900,0 тыс. рублей), в том числе:

оплата труда с начислениями – 2 699,0 тыс. рублей, или 91,8 %;

закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных нужд); уплата налогов, сборов – 240,0 тыс. рублей, или 8,2 процента.

Кроме того, Учредителем – администрацией Жуковского района в 2015 году Учреждению на основании заключенного соглашения предоставлена субсидия на иные цели в сумме 100,0 тыс. рублей (приобретено специализированное оборудование – рабочая станция с автоаккомпониатором YAMAHA PSR S750, пюпитр).

Проверка организации платных услуг

При оказании платных услуг Учреждение руководствовалось Уставом, утвержденным постановлением администрации Жуковского района от 05.07.2013 № 668, Уставом, утвержденным постановлением главы администрации Жуковского района от 30.11.2015 № 1368, Положением об оказании платных образовательных услуг, согласованным главой администрации Жуковского района и утвержденное приказом директора от 25.12.2013 № 60, Положением об оказании платных образовательных услуг, утвержденным приказом директора от 30.03.2013 № 2016.

Вышеуказанными нормативно-правовыми актами предусмотрены виды платных услуг, требования, предъявляемые к Учреждению при оказании

платных услуг, порядок формирования и основные направления использования средств, полученных от оказания платных услуг.

Вверяемом периоде Учреждением оказывались услуги по реализации дополнительных программ «Основы изобразительного искусства», «Основы хореографического искусства» и «Ранняя профессиональная ориентация». Согласно тематическим планам, количество учебных часов по программам в год: 140, 113, 216 часов соответственно. Количество обучающихся за плату по данным дисциплинам в 2015-2016 учебном году – 86 человек, в 2016-2017 учебном году – 87 человек. Доходы от оказания платных услуг поступили в 2015 году – 303,0 тыс. рублей; за 9 месяцев 2016 года – 248,6 тыс. рублей. Взаимоотношения с получателями услуг определены договорами об оказании платных дополнительных образовательных услуг.

Установлено, что Учреждением в 2015-2016 годах в нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 2.5.2 Положения об оказании платных образовательных услуг бухгалтерский учет расчетов в разрезе каждого договора, заключенного в 2015 году – с 86 обучающимися, и в 2016 году – с 87 обучающимися, не ведется.

В соответствии с пунктом 2.4.2 Положения об оказании платных образовательных услуг *«Стоимость обучения по любому виду платных образовательных услуг договорная, определяется сметой затрат, утвержденной директором Учреждения исходя из фактических затрат на реализацию программы, существующей ситуации на рынке образовательных услуг. Смета рассчитывается на группу получателей одного вида услуги и затем определяется цена отдельной услуги на каждого получателя. Смета разрабатывается непосредственно образовательным учреждением, утверждается руководителем».*

Учреждением утвержден прейскурант на образовательную услугу продолжительностью 30 минут для 1 ребенка стоимостью 70 рублей (до 1 сентября 2016 года) и 80 рублей (с 1 сентября 2016 года). Калькуляциями на услугу включены следующие затраты:

заработная плата – 42,5 %

начисления на оплату труда – 12,8 %;

затраты на материальные запасы (моющие средства) – 5,45 %;

коммунальные расходы – 39,25 %.

Установлено, что Учреждением в нарушение требований пункта 2.4.2 Положения об оказании платных образовательных услуг расчет общей стоимости образовательных программ, реализуемых за плату, для исчисления стоимости услуги на 1 получателя не произведен.

В соответствии с условиями договоров, заключенных с представителями несовершеннолетних, оплата за обучение осуществляется из расчета 70 рублей (до 01.09.2016) и 80 рублей (с 01.09.2016) за 1 занятие по соответствующей программе дополнительного образования.

Установлено, что Учреждением в нарушение пункта 12 Правил оказания платных образовательных услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 15 августа 2013 года № 706, сроки освоения образовательных программ и полная стоимость образовательных услуг в договорах, заключенных с получателями услуг, не предусмотрены.

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности Учреждения (форма 0503737) объем поступивших прочих доходов учреждения (код аналитики 180) составил в 2015 году – 221,8 тыс. рублей; за 9 месяцев 2016 года – 98,4 тыс. рублей.

Согласно платежным документам (платежные поручения, приходные кассовые ордера) средства поступили в качестве оплаты за обучение детей в отделениях, финансируемых за счет субсидии из муниципального бюджета. В графе «Назначение платежа» указаны фамилия, имя, отчество ребенка, период обучения за который осуществляется оплата. Обоснования взимания платы за обучение детей Учреждением к проверке не представлены. Отмечено несоответствие оформленных платежных документов, характеризующих поступление средств в форме оплаты за обучение детей, данным бухгалтерского учета и отчетности Учреждения по источнику доходов «Прочие доходы учреждения».

Расходы Учреждения за счет внебюджетных источников составили в 2015 году – 525,0 тыс. рублей, или 98,5 % к плановым назначениям, за 9 месяцев 2016 года - 327,7 тыс. рублей, или 82,5 % к годовому плану (397,0 тыс. рублей). Средства направлены на оплату труда преподавателей, участвующих в оказании услуг за плату, расчеты с энергоснабжающими организациями, расходы, связанные с содержанием имущества (ремонт, хозяйственные нужды).

Проверка соблюдения законодательства РФ в сфере закупок

Установлено, что Учреждением в 2016 году в нарушение пункта 3 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ и пункта 5.2 Положения о Единой комиссии по определению поставщиков Учреждения, утвержденного приказом директора Учреждения от 25.01.2016 № 4, число членов единой комиссии определено в количестве 4-х человека, тогда как согласно вышеуказанной норме число членов комиссии должно составлять не менее 5-ти человек.

В ходе проверки соблюдения Учреждением законодательства РФ в сфере закупок установлено следующее.

Совокупный годовой объем закупок на 2015 год составил 366,8 тыс. рублей. В связи с чем, основным способом определения Учреждением поставщика (исполнителя, подрядчика) являлась закупка у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую 100,0 тыс. рублей) и пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, газоснабжению).

Установлено, что Учреждением в 2016 году в нарушение части 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ два извещения об осуществлении закупки услуг энерго- и водоснабжения (муниципальные контракты от 31.12.2014 № 9078 (энергоснабжение) на сумму 28,8 тыс. рублей, от 01.07.2015 № 764 (водоснабжение) на сумму 3,1 тыс. рублей) в единой информационной системе не размещены, тогда как согласно вышеуказанной норме такую информацию следовало разместить не позднее, чем за 5 дней до даты заключения данных контрактов.

Установлено, что Учреждением в нарушение пункта 2 Особенности размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы, утвержденных совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 31.03.2015 № 182/7н, план-график размещения заказов на 2016 год в единой информационной системе не размещен, тогда как согласно вышеуказанной норме такой план-график следовало опубликовать не позднее одного календарного месяца после принятия 29.12.2015 г. Жуковским районным Советом народных депутатов закона (решения) о бюджете Жуковского муниципального района на 2016 год.

Проверка правильности начисления заработной платы работников

При начислении заработной платы работникам Учреждение руководствовалось Положением о системе оплаты труда работников Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Жуковская детская школа искусств» (далее - Положение о системе оплаты труда), утвержденным приказом директора Учреждения от 28.01.2015 № 2 и согласованным с председателем профкома (протокол от 28.01.2015 № 4). В рамках Положения о системе оплаты труда утверждено Положение о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников учреждения.

В соответствии с нормативными документами, формирование фонда оплаты труда работников осуществляется в пределах утвержденных ассигнований и состоит из базовой части, фонда компенсационных выплат, стимулирующих выплат, фонда выплат за эффективность работы (при наличии экономии). Оплата труда руководителя устанавливается учредителем. Стимулирующие выплаты осуществляются по результатам оценки показателей результативности в баллах.

Штатное расписание Учреждения сформировано в отношении административного и вспомогательного персонала: по состоянию на 01.09.2015 года штатная численность составляла 7,75 единиц, на 01.09.2016 года – 5,5 единиц, упразднено 2,25 единицы по должности «сторож», с уменьшением месячного фонда оплаты труда на 20,6 процента.

Согласно тарификационным спискам на 01.09.2015 года, на 01.09.2016 года по должности «педагог дополнительного образования»

13 физическими лицами замещено 15,6 ставок, на 01.09.2016 года – 12 физическими лицами замещено 13,8 ставок. Для всех преподавателей Учреждение является основным местом работы. Среднесписочная численность работников учреждения составила за 2015 год – 16,3 единиц, за 9 месяцев 2016 года – 15,5 единиц.

Доля стимулирующих выплат в фонде оплаты труда учреждения составила: в 2015 году 18,2 %, за 9 месяцев 2016 года – 13,7 процента. Средняя заработная плата в Учреждении составила в 2015 году – 14,0 тыс. рублей, в 2016 году – 14,9 тыс. рублей.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы, обоснованности стимулирующих выплат работникам учреждения установлено следующее.

Установлено, что заработная плата работникам, участвующим в оказании платных образовательных услуг, начисляется в Учреждении за счет полученных доходов от оказания данных услуг. При этом Учреждением в нарушение пункта 5.9.4 Положения о системе оплаты труда Учреждения виды и размеры выплат стимулирующего характера за счет доходов от оказания платных образовательных услуг Положением о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников Учреждения не предусмотрены.

Учреждением в нарушение пунктов 2.3.8 Положения об оказании платных образовательных услуг с работниками, оказывающими платные образовательные услуги, заключены трудовые соглашения, тогда как согласно вышеуказанной норме следовало заключить дополнительные соглашения к трудовым договорам. Кроме того, Учреждением в нарушение пункта 2.4.7 Положения об оказании платных образовательных услуг начисление заработной платы осуществлялось на основании актов приемки оказанных услуг, в которых зафиксировано количество фактически проведенных занятий по реализуемой за плату программе, тогда как согласно вышеуказанной норме начисление заработной платы данным работникам следовало производить на основе табеля учета рабочего времени за фактически отработанное время по истечению календарного месяца.

Установлено, что пунктом 2.4.6 Положения об оказании платных образовательных услуг, заработная плата педагога может составлять до 50,0 % стоимости услуги, тогда как калькуляцией затрат на оказываемые платные услуги доля заработной платы составляет 42,5 процента. В результате чего, Учреждением не соблюдено соответствие размера оплаты труда, определенного трудовым соглашением преподавателя, доле расходов на оплату труда преподавателя, предусмотренной калькуляцией затрат на оказываемые платные услуги, на 7,5 % (50 – 42,5). Всего начислена оплата труда работникам, участвующим в реализации платных услуг, в 2015 году – 113,5 тыс. рублей; за 9 месяцев 2016 года – 90,6 тыс. рублей. При этом, исходя из принятой в Учреждении калькуляции, такие расходы должны составить в 2015 году – 98,0 тыс. рублей; за 9 месяцев 2016 года – 77,0 тыс. рублей.

Проверкой правильности определения и начисления заработной платы руководителю Учреждения отмечено следующее. В проверяемом периоде оклад и стимулирующие выплаты установлены приказами учредителя – администрацией Жуковского района. Трудовой договор с руководителем Учреждения содержит виды выплат стимулирующего и компенсационного характера. Однако, условия осуществления выплат, показатели и критерии их оценки, конкретные размеры, предусмотренные Примерной формой трудового договора, содержащейся в приложении 3 к Программе поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012-2018 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2012 года № 2190-р, Учредителем – администрацией Жуковского района не определены.

Превышения предельного уровня соотношения заработной платы руководителя и основного персонала в Учреждении в проверяемом периоде не установлено.

Проверка организации ведения бухгалтерского учета

Установлено, что Учреждением в 2015-2016 годах в нарушение пункта 6.1 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в 6 случаях при отсутствии платежной ведомости к расчетному кассовому ордеру и при неверном отражении в расчетном кассовом ордере выданной суммы прописью выданы наличные денежные средства в сумме 16,4 тыс. рублей.

Установлено, что Учреждением в нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в 5 случаях при несоответствии данных, отраженных в авансовых отчетах, данным, подтверждающим расходы, списаны подотчетные денежные средства в сумме 16,4 тыс. рублей.

Установлено, что Учреждением в 2016 году в нарушение пункта 373 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета..., утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в составе основных средств по счету 101 00 «Основные средства» учтены 4 объекта стоимостью до 3 000 рублей каждый, тогда как согласно вышеуказанной норме данные объекты следовало учитывать на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации».

Банковские операции проверены сплошным способом, путем сопоставления расходных документов и выписок с лицевого счета. Все операции по списанию средств подтверждены соответствующими оправдательными документами (платежные документы, счета, счета-фактуры). В ходе проверки нарушений не установлено.

В ходе контрольного мероприятия проанализировано состояние расчетов на отчетные даты. По данным бухгалтерского учета, по состоянию на 01.01.2016 дебиторская и кредиторская задолженности в Учреждении

отсутствуют. По состоянию на 01.10.2016 кредиторская задолженность за счет субсидии из муниципального бюджета учтена в сумме 297,9 тыс. рублей, в том числе по заработной плате и начислениям на нее – 218,2 тыс. рублей. Задолженность является текущей (срок выплат – 12 числа каждого месяца).

По состоянию на 01.10.2016 кредиторская задолженность по средствам от приносящей доход деятельности составила 34,0 тыс. рублей, в том числе по заработной плате и начислениям на нее – 17,2 тыс. рублей, задолженность имеет текущий характер.

Цель 2. Проверить исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Жуковский районный центр детского творчества» за 2015 год и истекший период 2016 года.

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Жуковский районный Центр детского творчества» (далее – Учреждение) создано на основании постановления Жуковского района от 12.12.2011 № 1681 путем изменения типа существующего муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей. Сокращенное наименование – МБУ ДО «Жуковский районный ЦДТ». Адрес местонахождения Учреждения: 242700, Брянская область, г. Жуковка, ул. Смоленская, д. 4а.

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является Жуковский муниципальный район. Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Жуковского муниципального района исполняет администрация Жуковского района в лице управления образования администрации Жуковского района, собственника имущества – администрация Жуковского района.

Учреждение имеет структурное подразделение «Отдел психологической, логопедической и социальной помощи», осуществляющее свою деятельность по адресу: 242702, Брянская область, г. Жуковка, ул. Карла Либкнехта, д. 2а (МБОУ «Жуковский районный Центр психолого-медико-социального сопровождения» реорганизован путем присоединения к МБУ ДО «Жуковский районный ЦДТ» на основании распоряжения администрации Жуковского района от 07.11.2014 № 592р).

Основными видами деятельности Учреждения являются: образовательная деятельность, организация и проведение массовых мероприятий, психолого-педагогическая и социальная помощь, научная, творческая, экспериментальная и инновационная деятельность.

Согласно лицензии от 20.04.2015 № 3553 серии 32Л01 (рег. № 0002276), выданной департаментом образования и науки Брянской области, Учреждение имеет право на осуществление образовательной деятельности в сфере дополнительного образования детей и взрослых (предоставлена бессрочно).

На момент проверки управление образования администрации Жуковского района осуществляет бухгалтерское сопровождение деятельности Учреждения в соответствии с заключенным договором.

При организации деятельности Учреждение руководствуется Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской

Федерации», приказом Минобрнауки России от 29.08.2013 № 1008 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам», локальными актами (Устав, положения, порядки).

Проверкой сделан вывод о соответствии положений муниципальных правовых актов в отношении организации деятельности учреждения федеральному законодательству.

Учреждение располагает следующим недвижимым имуществом: двумя зданиями и помещениями бывшего детского сада (1980 года постройки, общая площадь участка – 4912 кв.м.), зданием бывшего военкомата (1984 года постройки, общая площадь участка 3717 кв.м.), зданием отдела психологической, логопедической и социальной помощи по ул. Карла Либкнехта, д. 2а. Согласно данным бухгалтерского учета износ недвижимого имущества составляет: зданий Центра детского творчества – 99,3-100 %, здания Отдела психологической помощи – 64,8 процента.

В Учреждении осуществляют свою деятельность следующие объединения: техническое моделирование, картинг, мотокружок, авиамодельный клуб, меткий стрелок, шашки, настольный теннис, военно-спортивный клуб, танцевальный, театральный, вокальный, фольклорный, художественное слово, умелые руки, выпиливание и выжигание, лепка, дизайн, оригами, флористика, подготовка к школе. Согласно учебному плану, группы обучающихся в 2015-2016 учебных годах сформированы в количестве 1057 человек (96 групп), в 2016-2017 годах – 1024 человек (96 групп).

В проверяемом периоде, кроме Центра детского творчества, занятия проводились на базе МБОУ Жуковская СОШ № 2, МАОУ Лицей № 1, МБОУ Жуковская СОШ № 1, МБОУ Летошницкая СОШ, МАОУ Гостиловская ООШ, ГБОУ «Жуковский детский дом», МБОУ Троснянская СОШ, МБОУ Заборско-Никольская СОШ, МБОУ Олсуфьевская ООШ. Отношения, связанные с предоставлением помещений для занятий, определены договорами о безвозмездном пользовании без возмещения коммунальных услуг.

Анализ финансового обеспечения выполнения в проверяемом периоде муниципального задания и задания на осуществление мероприятий за счет субсидий на иные цели

При формировании муниципального задания для подведомственных учреждений управление образования администрации Жуковского района заданий руководствовалось Порядком, утвержденным постановлением администрации Жуковского района от 12.02.2015 № 195, Порядком, утвержденным постановлением администрации Жуковского района от 11.11.2015 № 1258, постановлением администрации Жуковского района от 06.08.2014 № 790 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Жуковского района».

В проверяемом периоде Учредителем – управлением образования администрации Жуковского района доведены Учреждению задания на выполнение следующих услуг:

в 2015 году – предоставление дополнительного образования детей (1 397 человек);

в 2016 году – реализация дополнительных общеразвивающих программ – 169 848 человеко-часов (1 125 человек).

Показатели объема услуг определены учредителем исходя из данных, представленных по форме №1-ДО Сведения об учреждениях дополнительного образования (среднегодовые показатели).

Установлено, что администрацией Жуковского района в 2015 году в нарушение пункта 3 Общих требований к формированию, ведению и утверждению ведомственных перечней государственных (муниципальных) услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями субъектов Российской Федерации (муниципальными учреждениями), утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.02.2014 № 151, услуга по предоставлению психолого-педагогической и социальной помощи, являющаяся одним из основных видов деятельности Учреждения, в ведомственный перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями образования Жуковского района, утвержденный постановлением администрации Жуковского района от 12.02.2015 № 196, не включена. В результате чего, Учредителем – управлением образования администрации Жуковского района муниципальные задания для Учреждения на 2015 и 2016 годы сформированы без наличия в них услуги по предоставлению психолого-педагогической и социальной помощи, являющейся одним из основных видов деятельности Учреждения.

Нормативы затрат на 1 обучающегося в год для учреждений дополнительного образования утверждены постановлениями администрации Жуковского района:

на 2015 год – от 29.12.2014 № 1423 «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, а также нормативных затрат на содержание имущества в муниципальных образовательных организациях» – 4 800 рублей; от 16.02.2015 № 205 «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями Жуковского района» – 5 618,3 рублей;

на 2016 год – от 31.12.2015 № 1578 «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями Жуковского района» – 7 572,89 рублей, от 11.05.2016 № 472 «О внесении изменений в постановление администрации Жуковского района от 31.12.2015 № 1578 «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями Жуковского района» – 7 603,64 рублей.

В нарушение пункта 10 Порядка, утвержденного постановлением администрации Жуковского района от 12.02.2015 № 195, и пункта 14 Порядка, утвержденного постановлением администрации Жуковского района от 11.11.2015 № 1258, нормативы затрат на 1 обучающегося в год для Учреждения утверждены постановлениями администрацией Жуковского района от 29.12.2014 № 1423, от 16.02.2015 № 205, от 31.12.2015 № 1578, от 11.05.2016 № 472, тогда как согласно вышеуказанной норме такие нормативы следовало утвердить приказами управления образования администрации Жуковского района – учредителя Учреждения.

Установлено, что Учредителем – управлением образования администрации Жуковского района в 2016 году в нарушение пункта 13 Порядка, утвержденного постановлением администрации Жуковского района от 11.11.2015 № 1258, при доведении до Учреждения объема оказания услуг муниципального задания в человеко-часах расчет норматива затрат на единицу услуги и субсидии на выполнение муниципального задания произведен исходя из расходов на одного обучающегося.

Установлено, что учредителем – управлением образования администрации Жуковского района в 2015-2016 годах на основании заключенных соглашений объем субсидий на выполнение муниципального задания фактически предоставлен Учреждению в 2015 году в сумме 8 674,5 тыс. рублей, тогда как согласно утвержденным нормативам затрат на 1 обучающегося в год для Учреждения такой объем субсидии следовало предоставить в 2015 году в сумме 7 848,8 тыс. рублей. В результате чего, учредителем – управлением образования администрации Жуковского района в 2015-2016 годах в нарушение части 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ и пунктов 8 и 11 Порядков, утвержденных постановлениями администрации Жуковского района от 12.02.2015 № 195 и от 11.11.2015 № 1258, субсидии за счет средств местного бюджета на выполнение муниципального задания предоставлены Учреждению сверх утвержденных для него нормативов затрат на 1 обучающегося в год в 2015 году – на 825,7 тыс. рублей (8 674,5 – 7 848,8).

Согласно отчетным данным, фактическое выполнение муниципального задания составило:

в 2015 году услуги предоставлены 1 170 потребителям, или 83,7 % годового плана;

за 1 полугодие 2016 года проведено 102 700 человеко-часов, или 60,5 % годового плана.

Оценка качества услуг предусмотрена муниципальным заданием по показателям: в отношении 2015 года – 12 показателей, 2016 – 17. При этом Учреждением в 2015 году три показателя качества услуг «Доля детей, посещающих кружки в общей численности детей образовательных учреждений», «Прирост численности занимающихся» и «Организация отдыха воспитанников в каникулярное время» не выполнены на 11,1 %, на 1,06 % и на 60 человек годового плана соответственно.

В 1 полугодии 2016 года выполнение плановых показателей сложилось на уровне 60-80 процентов.

В проверяемом периоде заключено 8 соглашений об условиях предоставления бюджетных субсидий, информация о которых представлена в следующей таблице.

Наименование муниципальной услуги, работы	Дата, номер соглашения	Сумма (тыс. руб.)
Дополнительное образование детей	от 15.01.2015 б/н (доп. соглашения от 24.02.2015 - уточнение в сторону увеличения на 2 006,3 тыс. рублей, от 29.07.2015 - уточнение в сторону увеличения на 14,2 тыс. рублей, от 25.09.2015 – уточнение графика)	8 674,5
Всего субсидия на выполнение муниципального задания:		8 674,5
Организация отдыха детей в каникулярное время в лагерях с дневным пребыванием	от 30.04.2015 б/н	112,5
Мероприятия с детьми и молодежью	от 03.07.2015 б/н	50,8
Подготовка команды авиамодельного клуба к участию в соревнованиях	от 15.06.2015 б/н	13,5
Ремонт помещений (приобретение линолеума)	от 29.07.2015 б/н	25,0
Всего субсидия на иные цели:		201,8
Реализация дополнительных общеразвивающих программ, выполнение работ по организации конкурсов, выставок, мероприятий	от 11.01.2016 б/н (доп. соглашение от 04.05.2016 – уточнение в сторону увеличения на 34,6 тыс. рублей)	8 554,1
Всего субсидия на выполнение муниципального задания:		8 554,1
Организация отдыха детей в каникулярное время в лагерях с дневным пребыванием	от 12.04.2016 б/н	187,5
Софинансирование оплаты труда несовершеннолетних граждан при организации рабочих мест в каникулярное время на базе учреждения	от 01.07.2016 б/н	5,3
Всего субсидия на иные цели:		192,8

Отмечено, что соглашения заключены в объемах, соответствующих показателям плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2015-2016 годы.

Установлено, что Учредителем – управлением образования администрации Жуковского района в нарушение условий заключенных соглашений от 15.01.2015 б/н и от 11.01.2016 б/н перечисление субсидии производилось без соблюдения графика её перечисления, а именно: с задержкой от 1 до 12 дней, в 2015 году – в 10 случаях, в 2016 году – в 6 случаях.

По итогам 2015 года субсидия на выполнение муниципального задания поступила не в полном объеме, сумма недополученной субсидии составила 523,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2016 субсидия поступила в сумме 6 294,8 тыс. рублей, или 96,7 % объема, предусмотренного по графику (6 508,6 тыс. рублей).

К проверке представлены отчеты об использовании средств в объеме поступившего финансирования.

Установлено, что Учреждением в 2015-2016 годах в нарушение условий заключенных соглашений от 15.01.2015 б/н и от 11.01.2016 б/н муниципальное задание на 2015 год и изменения в него, а также отчеты об исполнении муниципального задания за 2015 год и 1 полугодие 2016 года на официальном сайте Учреждения не опубликованы.

В рамках настоящего контрольного мероприятия проведен анализ структуры расходов Учреждения за счет субсидии на выполнение муниципального задания за 2015 и 9 месяцев 2016 года.

В 2015 году объем кассовых расходов за счет субсидий на выполнение муниципального задания составил 8 166,5 тыс. рублей, или 94,1 % от утвержденных назначений, в том числе:

на оплату труда с начислениями – 7 415,5 тыс. рублей, или 90,8 %;

на услуги связи, коммунальные услуги, на работы, услуги по содержанию имущества, прочие работы и услуги, прочие расходы и на расходы по приобретению материальных запасов – 735,1 тыс. рублей, или 9,0 процентов.

Установлено, что при отсутствии утвержденных ассигнований кассовые расходы по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» составили 15,9 тыс. рублей. Проверка показала, что расходы осуществлены в рамках операции по восстановлению стоимости основных средств, недостача по которым возмещена в отчетном периоде (недостача выявлена по объекту «видеокамера» на сумму 15,9 тыс. рублей). Фактически за счет возмещенной материально-ответственным лицом недостачи Учреждением приобретена видеокамера стоимостью 15,9 тыс. рублей и поставлена на учет по счету 101 «Основные средства».

За 9 месяцев 2016 года объем кассовых расходов за счет субсидий на выполнение муниципального задания составил 6 264,3 тыс. рублей, или 73,2 % от утвержденных назначений (8 554,1 тыс. рублей), в том числе:

на оплату труда с начислениями – 5 674,3 тыс. рублей, или 90,6 %;

на услуги связи, коммунальные услуги, на работы, услуги по содержанию имущества, прочие работы и услуги, прочие расходы и на расходы по приобретению материальных запасов – 590,0 тыс. рублей, или 9,4 процента.

Кроме того, Учредителем – управлением образования администрации Жуковского района в 2015 году и за 9 месяцев 2016 года Учреждению на основании заключенных соглашений за счёт средств местного бюджета предоставлены субсидии на иные цели: в 2015 году – 201,8 тыс. рублей, за 9 месяцев 2016 года – 191,4 тыс. рублей. Средства направлены

на организацию отдыха детей в каникулярное время в лагерях с дневным пребыванием на базе образовательных организаций, на подготовку команды авиамodelьного клуба к участию в конкурсе (приобретение запасных частей к авиамodelям), на приобретение расходных материалов для проведения ремонта здания (приобретение линолеума).

Согласно отчетным данным, собственные доходы Учреждения за 2015 год и 9 месяцев 2016 года составили 332,3 тыс. рублей (за 2015 год – 165,9 тыс. рублей, за 9 месяцев 2016 года – 166,4 тыс. рублей).

В 2015 году расходы Учреждения за счет внебюджетных источников составили 165,9 тыс. рублей, или 100,0 % к плановым назначениям, за 9 месяцев 2016 года - 166,4 тыс. рублей, или 85,9 % к годовому плану, в том числе на оплату труда (за июнь) 15 несовершеннолетних граждан временно трудоустроенных в рамках исполнения договора с ГКУ «Центр занятости населения Жуковского района» – 58,6 тыс. рублей ежегодно. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, расходы на оплату труда несовершеннолетних граждан, временно трудоустроенных в Учреждение в свободное от учебы время, отнесены на подстатью КОСГУ 290 «Прочие расходы» в общей сумме 117,2 тыс. рублей, тогда как согласно вышеуказанной норме данные расходы следовало отнести на подстатью КОСГУ 211 «Заработная плата».

Проверка соблюдения законодательства РФ в сфере закупок

Совокупный годовой объем закупок составил на 2015 год – 928,6 тыс. рублей, на 2016 год – 649,8 тыс. рублей. В связи с чем, основным способом определения Учреждением поставщика (исполнителя, подрядчика) являлась закупка у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую 100,0 тыс. рублей) и пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, газоснабжению).

Установлено, что Учреждением в 2015-2016 годах в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ в управление Федерального казначейства по Брянской области для включения в реестр контрактов несвоевременно направлена информация о заключении 4 муниципальных контрактов от 31.12.2014 № 68 (теплоснабжение) на сумму 328,9 тыс. рублей, от 31.12.2015 № 68 (теплоснабжение) на сумму 325,0 тыс. рублей, от 31.12.2015 № 163 (водоснабжение) на сумму 9,0 тыс. рублей, от 31.12.2015 № 204 (водоснабжение) на сумму 6,2 тыс. рублей, а именно: 12.02.2015, 11.02.2016, 11.03.2016, 10.02.2016 года, то есть спустя 21, 21, 33, 20 рабочих дней после заключения соответствующих контрактов, тогда как согласно вышеуказанной норме такую информацию следовало направить в течение 3 рабочих дней с даты заключения данных контрактов.

Установлено, что Учреждением в 2016 году в нарушение части 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ три извещения об осуществлении закупки

услуг тепло- и водоснабжения (муниципальные контракты от 31.12.2015 № 68 на сумму 325,0 тыс. рублей (теплоснабжение), от 31.12.2015 № 163 (водоснабжение) на сумму 9,0 тыс. рублей, от 31.12.2015 № 204 (водоснабжение) на сумму 6,2 тыс. рублей) размещены в единой информационной системе несвоевременно, а именно: 11.02.2016, 11.03.2016, 10.02.2016 года, то есть спустя 28, 44, 27 рабочих дней после заключения контрактов, тогда как согласно вышеуказанной норме такую информацию следовало разместить не позднее чем за 5 дней до даты заключения данных контрактов.

Кроме того, Учреждением в 2014 году в нарушение части 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ извещение об осуществлении закупки услуг теплоснабжения по контракту от 31.12.2014 № 68 на сумму 328,9 тыс. рублей в единой информационной системе не размещено.

Проверка правильности начисления заработной платы работников

При начислении заработной платы работникам Учреждение руководствовалось Положениями о системе оплаты труда работников Учреждения, утвержденными приказами директора Учреждения от 29.01.2015 № 71-к и от 06.09.2016 без номера.

В соответствии с нормативными документами, формирование фонда оплаты труда работников осуществляется в пределах утвержденных ассигнований и состоит из базовой части, фонда компенсационных выплат, стимулирующих выплат, фонда выплат за эффективность работы (при наличии экономии). Оплата труда руководителя устанавливается учредителем. Стимулирующие выплаты осуществляются по результатам оценки показателей результативности в баллах.

По состоянию на 01.09.2016 штатная численность учреждения составила 44,1 единицы, что на 1,4 единицы меньше предшествующего аналогичного периода (сокращены 1 единица по должности «рабочий», 1 единица – «главный бухгалтер», 1 единица – «методист», введены должность «заместитель директора» – 1 единица, 0,6 ставки по должности «педагог дополнительного образования»). Среднесписочная численность работников Учреждения составила за 2015 год – 30 единиц, за 9 месяцев 2016 – 30,1 единица. По состоянию на 01.09.2015 вакансии в учреждении отсутствовали, на 01.09.2015 имелась 1 вакантная единица по должности «педагог дополнительного образования».

В проверяемом периоде Учреждение являлось основным местом работы для 18 педагогов дополнительного образования, которыми занято 19 штатных единиц по соответствующей должности.

На условиях внешнего совместительства в Учреждении по должности «педагог дополнительного образования» работали 16 физических лиц, которыми занято в 2015 году – 6,2 штатных единиц, в 2016 году – 5,8 штатных единиц.

Доля стимулирующих выплат в фонде оплаты труда Учреждения составила в 2015 году – 24,5 %, за 9 месяцев 2016 года – 26,1 процента.

Проверкой правильности установления и начисления заработной платы руководителям Учреждения нарушений не установлено. Превышения предельного уровня соотношения заработной платы руководителя и основного персонала в Учреждении в проверяемом периоде не установлено. Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы, обоснованности стимулирующих выплат работникам Учреждения нарушений не установлено.

Проверка организации ведения бухгалтерского учета

Установлено, что Учреждением в 2015 году в нарушение пункта 6.1 Указаний Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» при отсутствии подписей 4-х работников в получении денежных данных работникам средств выданы из кассы денежные средства в общей сумме 28,9 тыс. рублей (платежные ведомости от 11.06.2015 № 6, от 14.09.2015 № 9 и от 14.07.2015 № 7). В ходе контрольного мероприятия вышеуказанное нарушение исправлено.

Установлено, что Учреждением в 2016 году в нарушение пункта 373 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в составе основных средств по счету 101 00 учтены 2 объекта стоимостью до 3 000 рублей каждый, тогда как согласно вышеуказанной норме данные объекты следовало учитывать на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации».

Нарушений сроков предоставления авансовых отчетов не установлено.

В ходе выборочной проверки соблюдения Учреждением порядка списания ГСМ, запасных частей нарушений не установлено.

Все операции по списанию средств подтверждены соответствующими оправдательными документами (платежные документы, счета, счета-фактуры).

По итогам 2015 года дебиторская задолженность за счет субсидии на выполнение муниципального задания учтена в сумме 530,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2016 года – 525,9 тыс. рублей. Основной причиной возникновения дебиторской задолженности является неисполнение Учредителем – управлением образования администрации Жуковского района своих обязательств по предоставлению субсидий на выполнение муниципального задания.

Кредиторская задолженность за счет субсидии на выполнение муниципального задания по итогам 2015 года составила 530,0 тыс. рублей (заработная плата с начислениями, коммунальные услуги), за 9 месяцев 2016 года – 524,6 тыс. рублей (заработная плата с начислениями, коммунальные услуги). Задолженность имеет текущий характер (срок выплаты заработной платы – 12 число каждого месяца).

Согласно отчетным данным, дебиторская и кредиторская задолженности за счет внебюджетных средств отсутствуют.

Цель 3. Проверить исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Жуковская ДЮСШ» за 2015 год и истекший период 2016 года.

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Жуковская детско-юношеская спортивная школа» (далее – Учреждение) создано на основании постановления Жуковского района от 21.12.2011 № 1735 путем изменения типа существующего муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей. Сокращенное наименование – МБУ ДО ДЮСШ. Адрес местонахождения Учреждения: 242700, Брянская область, г. Жуковка, пер. Первомайский, д. 43.

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является Жуковский муниципальный район. Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Жуковского муниципального района исполняет администрация Жуковского района в лице управления образования администрации Жуковского района, собственника имущества – администрация Жуковского района.

В соответствии с Уставом предметом деятельности Учреждения является обеспечение охраны здоровья и создание благоприятных условий для развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности учащихся в получении дополнительного образования, обеспечение отдыха граждан, создание условий для культурной, спортивной и иной деятельности населения.

Основными видами деятельности Учреждения являются: образовательная деятельность, осуществление учебно-тренировочного процесса, осуществление методической работы.

Лицензия № 3129 (серия 32Л01 № 0000497), выданная департаментом образования и науки Брянской области 01.08.2013 г., разрешает осуществление образовательной деятельности в сфере дополнительного образования детей (предоставлена бессрочно).

На момент проверки управление образования администрации Жуковского района осуществляет бухгалтерское сопровождение деятельности учреждения в соответствии с заключенным договором.

При организации деятельности Учреждение руководствуется следующими нормативными документами: Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», приказом Минобрнауки России от 29.08.2013 № 1008 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам», локальными актами (устав, положения, порядки, приказы директора Учреждения).

Проверкой сделан вывод о соответствии положений муниципальных правовых актов в отношении организации деятельности учреждения федеральному законодательству.

Учреждение располагает следующим недвижимым имуществом: нежилое здание для размещения ДЮСШ 1996 года постройки общей площадью 450 кв. м, земельный участок для размещения стадиона площадью 32 960 кв. м,

нежилое здание ВМХ 1960 года постройки общей площадью 207,1 кв. м, реконструированное в 2001 год, земельный участок площадью 8 835 кв. метров. Согласно данным бухгалтерского учета износ вышеуказанного недвижимого имущества на момент проверки составляет 100 % по каждому зданию.

В Учреждении осуществляют свою деятельность следующие объединения: лыжные гонки, бокс, шашки, рукопашный бой, пауэрлифтинг, футбол, волейбол, легкая атлетика, каратэ.

Согласно учебному плану, группы обучающихся в 2015-2016 учебном году сформированы в количестве 359 человек (25 групп), в 2016-2017 – 337 человек (25 групп).

В проверяемом периоде, кроме ДЮСШ, занятия проводились на базе МАОУ Лицей № 1, МБОУ Жуковская СОШ № 1, МБОУ Летошницкая СОШ, МБОУ Троснянская СОШ, МБОУ Речицкая ООШ, МАОУ Гришино-Слободская СОШ, МБУК «Жуковский районный дом культуры». Отношения, связанные с предоставлением помещений для занятий, определены договорами о безвозмездном пользовании без возмещения коммунальных услуг.

Анализ финансового обеспечения выполнения в проверяемом периоде муниципального задания и задания на осуществление мероприятий за счет субсидий на иные цели

При формировании муниципального задания для подведомственных учреждений управление образования администрации Жуковского района заданий руководствовалось Порядком, утвержденным постановлением администрации Жуковского района от 12.02.2015 № 195, Порядком, утвержденным постановлением администрации Жуковского района от 11.11.2015 № 1258, постановлением администрации Жуковского района от 06.08.2014 № 790 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Жуковского района».

В проверяемом периоде учредителем – управлением образования администрации Жуковского района доведено Учреждению задание на выполнение следующих услуг:

в 2015 году – предоставление дополнительного образования детям (342 человека);

в 2016 году – реализация дополнительных общеразвивающих программ в количестве 88 704 человеко-часов (352 человека).

Показатели объема услуг определены учредителем исходя из данных, представленных по форме № 1-ДО «Сведения об учреждении дополнительного образования детей».

Нормативы затрат на 1 обучающегося в год для учреждений дополнительного образования утверждены постановлениями администрации Жуковского района:

на 2015 год – от 29.12.2014 № 1423 «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, а также нормативных затрат на содержание

имущества в муниципальных образовательных организациях» – 12 300 рублей, от 16.02.2015 № 205 «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями Жуковского района» – 13 341,10 рублей;

на 2016 год – от 31.12.2015 № 1578 «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями Жуковского района» – 15 218,75 рублей, от 11.05.2016 № 472 «О внесении изменений в постановление администрации Жуковского района от 31.12.2015 № 1578 «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями Жуковского района» – 15 266,03 рублей.

В нарушение пункта 10 Порядка, утвержденного постановлением администрации Жуковского района от 12.02.2015 № 195, и пункта 14 Порядка, утвержденного постановлением администрации Жуковского района от 11.11.2015 № 1258, нормативы затрат на 1 обучающегося в год для Учреждения утверждены постановлениями администрации Жуковского района от 29.12.2014 № 1423, от 16.02.2015 № 205, от 31.12.2015 № 1578, от 11.05.2016 № 472 и от 31.12.2015 № 1578, тогда как согласно вышеуказанной норме такие нормативы следовало утвердить приказами управления образования администрации Жуковского района – учредителя Учреждения.

Установлено, что Учредителем – управлением образования администрации Жуковского района в 2016 году в нарушение пункта 13 Порядка, утвержденного постановлением администрации Жуковского района от 11.11.2015 № 1258, при доведении до Учреждения объема оказания услуг муниципального задания в человеко-часах расчет норматива затрат на единицу услуги и субсидии на выполнение муниципального задания произведен исходя из расходов на одного обучающегося.

Установлено, что Учредителем – управлением образования администрации Жуковского района в 2015-2016 годах на основании заключенных соглашений объем субсидий на выполнение муниципального задания фактически предоставлен Учреждению в 2015 году в сумме 5 800,7 тыс. рублей, в 2016 году – 5 617,9 тыс. рублей, тогда как согласно утвержденным нормативам затрат на 1 обучающегося в год для Учреждения такой объем субсидии следовало предоставить в 2015 году в сумме 4 562,6 тыс. рублей, в 2016 году – 5 373,6 тыс. рублей. В результате чего, Учредителем – управлением образования администрации Жуковского района в 2015-2016 годах в нарушение части 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ и пунктов 8 и 11 Порядков, утвержденных постановлениями администрации Жуковского района от 12.02.2015 № 195 и от 11.11.2015 № 1258, субсидии за счет средств местного бюджета на выполнение муниципального задания предоставлены Учреждению сверх утвержденных для него нормативов затрат на 1 обучающегося в год в 2015 году – на 1 238,1 тыс. рублей (5800,7 – 4562,6), в 2016 году – на 244,3 тыс. рублей (5617,9 – 5373,6).

Согласно отчетным данным, фактическое выполнение муниципального задания составило:

в 2015 году услуги предоставлены 355 потребителям, или 103,8 % годового плана;

в 1 полугодии 2016 году проведено 44 775 человеко-часов, или 50,5 % годового плана.

Оценка качества услуг предусмотрена муниципальным заданием на 2015 год – по 9 показателям, на 2016 год – по 10 показателям. При этом Учреждением в 2015 году показатель качества услуг «Количество учащихся на этапе высшего спортивного мастерства» не выполнен на 22,2 % годового плана.

В 1 полугодии 2016 года выполнение плановых показателей сложилось на уровне 70 процентов.

В проверяемом периоде заключено 8 соглашений об условиях предоставления бюджетных субсидий, информация о которых представлена в следующей таблице.

№ п/п	Наименование государственной услуги, работы	Дата, номер соглашения	Сумма (тыс. руб.)
2015 год			
1.	Дополнительное образование детей	от 15.01.2015 б/н – 5 153,0 тыс. рублей (доп. соглашения: от 24.02.2015 – уточнение в сторону увеличения на 632,7 тыс. рублей, от 29.07.2015 – уточнение в сторону увеличения на 15,0 тыс. рублей, от 25.09.2015 – уточнение графика)	5 800,7
Всего субсидия на выполнение муниципального задания:			5 800,7
1.	Организация отдыха детей в каникулярное время в лагерях с дневным пребыванием	от 30.04.2015 б/н – 26,5 тыс. рублей (доп. соглашение от 03.07.2015 – уточнение в сторону увеличения на 40,3 тыс. рублей)	66,8
2.	Приобретение лыжных комплектов и спортивного инвентаря	от 02.04.2015 б/н (доп. соглашение от 02.07.2015 в сторону увеличения на 1,5 тыс. рублей)	221,5
3.	Приобретение и установка душевой кабины	от 08.06.2015 б/н (доп. соглашение от 02.07.2015 на уменьшение на 1,5 тыс. рублей)	23,5
Всего субсидия на иные цели:			311,8
2016 год			
1.	Реализация дополнительных общеразвивающих программ	от 11.01.2016 б/н – 5 600,5 тыс. рублей (доп. соглашение от 01.02.2016 – уточнение графика, от 04.05.2016 – уточнение в сторону увеличения на 17,4 тыс. рублей)	5 617,9

Всего субсидия на выполнение муниципального задания:		5 617,9
1.	Организация отдыха детей в каникулярное время в лагерях с дневным пребыванием	от 12.04.2016 б/н- 37,4 тыс. рублей (доп. соглашение от 04.07.2015 - уточнение в сторону увеличения на 0,9 тыс. рублей)
2.	Подготовка команды к участию во всероссийских соревнованиях «Чудо – шашки»	от 17.05.2016 б/н
3.	Капитальный ремонт (проведение капитального ремонта кровли здания ДЮСШ)	от 07.07.2016 б/н
Всего субсидия на иные цели:		253,3

Отмечено, что соглашения заключены в объемах, соответствующих показателям плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2015-2016 годы.

Установлено, что Учредителем – управлением образования администрации Жуковского района в нарушение условий заключенных соглашений от 15.01.2015 б/н и от 11.01.2016 б/н перечисление субсидии производилось в 2015 году в 14 случаях без соблюдения графика её перечисления, а именно: с задержкой от 1 до 13 дней, в 2016 году – в 12 случаях с задержкой от 3 до 6 дней.

По итогам 2015 года субсидия на выполнение муниципального задания поступила не в полном объеме, сумма недополученной субсидии составила 392,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2016 г. субсидия поступила в сумме 3 756,2 тыс. рублей, или 66,9 % предусмотренного по графику объема (5 617,9 тыс. рублей).

К проверке представлены отчеты об использовании средств в объеме поступившего финансирования.

Установлено, что Учреждением в 2015-2016 годах в нарушение условий заключенных соглашений от 15.01.2015 б/н и от 11.01.2016 б/н муниципальное задание на 2015 год и изменения в него, а также отчеты об исполнении муниципального задания за 2015 год и 1 полугодие 2016 года на официальном сайте Учреждения не опубликованы.

В 2015 году объем кассовых расходов за счет субсидий на выполнение муниципального задания составил 5 408,3 тыс. рублей, или 93,2 % от утвержденных назначений, в том числе:

на оплату труда с начислениями – 4 851,0 тыс. рублей, или 89,7 %;

на услуги связи, транспортные, коммунальные услуги, на работы, услуги по содержанию имущества, прочие работы и услуги, на прочие расходы, на расходы по приобретению материальных запасов – 557,3 тыс. рублей, или 10,3 процента.

За 9 месяцев 2016 года объем кассовых расходов за счет субсидий на выполнение муниципального задания составил 3 756,2 тыс. рублей, или 66,9 % от утвержденных назначений, в том числе:

на оплату труда с начислениями – 3 278,6 тыс. рублей, или 87,3 %;

на услуги связи, транспортные, коммунальные услуги, на работы, услуги по содержанию имущества, прочие работы и услуги, на прочие расходы, на расходы по приобретению материальных запасов – 477,6 тыс. рублей, или 12,7 процента.

Кроме того, учредителем – управлением образования администрации Жуковского района в 2015 году и за 9 месяцев 2016 года Учреждению на основании заключенных соглашений за счёт средств местного бюджета предоставлены субсидии на иные цели в общей сумме 565,1 тыс. рублей, из них в 2015 году – 311,8 тыс. рублей, за 9 месяцев 2016 года – 253,3 тыс. рублей. Проверкой использования средств нарушений не установлено.

При оказании физическим и юридическим лицам платных услуг Учреждение руководствовалось Положением о дополнительных платных образовательных услугах, предоставляемых муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей «Жуковская детско-юношеская спортивная школа», утвержденным приказом директора МБОУ ДОД «Жуковская детско-юношеская спортивная школа» от 04.02.2012 № 8, и Положением о предоставлении платных услуг МБУ ДО «Жуковская детско-юношеская спортивная школа», утвержденным приказом директором МБУ ДО «Жуковская ДЮСШ» от 07.04.2016 № 52 и принятым на заседании совета учреждения (протокол от 07.04.2016 № 3);

Вышеуказанными Положениями предусмотрены требования, предъявляемые к Учреждению при оказании платных услуг, порядок формирования и основные направления использования средств, полученных от оказания платных услуг.

Перечень платных услуг, оказываемых МБУ ДО «Жуковская ДЮСШ», представлен в следующей таблице.

№ п/п	Наименование услуг	Единица измерения	Стоимость, рубль
2015 год			
1.	Занятия бодибилдинга и фитнесом в тренажерном зале	руб.	200,0
2.	Занятия на спортивных тренажерах	руб.	100,0
3.	Прокат коньков	руб.	50,0
4.	Прокат лыж, лыжных ботинок, лыжных палаток	руб.	100,0
2016 год			
1.	Прокат коньков (1 час)	руб.	129,95
2.	Фитнес с использованием спортивных тренажеров (групповые занятия 2 часа)	руб.	975,11
3.	Занятия фитнесом с использованием спортивных тренажеров (абонемент на 15 занятий в месяц)	руб.	690,0

Обоснованием оказываемых платных услуг являются калькуляции.

Собственные доходы учреждения за 2015 год и 9 месяцев 2016 года составили 128,8 тыс. рублей (за 2015 год – 76,5 тыс. рублей, за 9 месяцев 2016 года – 52,3 тыс. рублей).

В 2015 году расходы Учреждения за счет внебюджетных источников составили 76,5 тыс. рублей, за 9 месяцев 2016 года средства от приносящей доход деятельности использованы в сумме 48,5 тыс. рублей, и 59,1 % к плановым назначениям. Средства направлены на питание детей в летнем лагере, на оплату транспортных услуг, вывоз ТБО, заправку картриджа, на приобретение материальных запасов (канцелярских товаров, строительных материалов, ГСМ). Нарушений при использовании средств не установлено.

Проверка соблюдения законодательства РФ в сфере закупок

Совокупный годовой объем закупок на 2015 год составил 857,9 тыс. рублей, на 2016 год – 1 411,5 тыс. рублей. В связи с чем, основным способом определения Учреждением поставщика (исполнителя, подрядчика) являлась закупка у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую 100,0 тыс. рублей) и пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, газоснабжению).

В целях замены плоской кровли на стропильную в здании детско-юношеской школы (г. Жуковка, пер. Первомайский, д.43) Заказчиком – Учреждением по итогам электронного аукциона с подрядной организацией ООО «Восход – Жуковка» заключен муниципальный контракт от 08.09.2016 № 0327300038916000005-0334063-01 на выполнение вышеуказанных работ стоимостью 911,8 тыс. рублей и сроком выполнения работ – 30 рабочих дней с момента заключения контракта. Пункту 3.6 вышеуказанного контракта определены следующие условия оплаты выполненных подрядчиком работ:

200,0 тыс. рублей – в срок не более 30 дней с момента подписания Заказчиком акта выполненных работ;

711,8 тыс. рублей – в срок до 31.12.2017 года.

Согласно извещению о проведении электронного аукциона от 18.07.2016 № 0327300038916000005 Учреждением установлено ограничение в отношении участников закупок, которыми могут быть только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации.

Установлено, что МБУ ДО «Жуковская детско-юношеская спортивная школа» в 2016 году в нарушение пункта 8 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ в муниципальный контракт от 08.09.2016 № 0327300038916000005-0334063-01, заключенный с субъектом малого предпринимательства – ООО «Восход – Жуковка», включено условие оплаты части выполненных работ в сумме 711,8 тыс. рублей в срок до 31.12.2017 года, а именно: в течение 1 года 3,5 месяцев с даты подписания заказчиком документа о приемке (акт выполненных работ от 15.09.2016 № 1), тогда как согласно вышеуказанной норме следовало включить условие оплаты в срок не более чем

в течение тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке.

Установлено, что Учреждением в 2016 году в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ в управление Федерального казначейства по Брянской области для включения в реестр контрактов несвоевременно направлена информация:

о заключении двух муниципальных контрактов от 11.01.2016 № 69 (теплоснабжение) на сумму 68,8 тыс. рублей и от 11.01.2016 № 205 (водоснабжение) на сумму 18,9 тыс. рублей, а именно: 11.02.2016 года, то есть спустя 23 рабочих дня после заключения данного контракта, тогда как согласно вышеуказанной норме такую информацию следовало направить в течение 3 рабочих дней с даты заключения данных контрактов;

об исполнении муниципального контракта от 08.09.2016 № 0327300038916000005-0334063-01 на сумму 911,8 тыс. рублей (проведение работ по замене плоской кровли на стропильную), а именно: 04.10.2016 года, то есть спустя 13 рабочих дней после исполнения данного контракта (акт выполненных работ от 15.09.2016 № 1), тогда как согласно вышеуказанной норме такую информацию следовало направить в течение 3 рабочих дней с даты исполнения данного контракта.

Установлено, что Учреждением в 2016 году в нарушение части 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ два извещения об осуществлении закупки услуг тепло- и водоснабжения (муниципальные контракты от 11.01.2016 № 69 на сумму 68,8 тыс. рублей и от 11.01.2016 № 205 на сумму 18,9 тыс. рублей) размещены в единой информационной системе несвоевременно, а именно: 11.02.2016 года, то есть спустя 23 рабочих дня после заключения данного контракта, тогда как согласно вышеуказанной норме такую информацию следовало разместить не позднее, чем за 5 дней до даты заключения данных контрактов.

Установлено, что Учреждением в нарушение пункта 2 Особенности размещения на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы, утвержденных совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20.09.2013 № 544/18н, план-график размещения заказов на 2015 год размещен на официальном сайте в сети Интернет несвоевременно, а именно: 25.03.2015 года, тогда как согласно вышеуказанной норме такой план-график следовало опубликовать не позднее одного календарного месяца после принятия 23.12.2014 Жуковским районным Советом народных депутатов закона (решения) о бюджете Жуковского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.

Установлено, что Учреждением в нарушение пункта 2 Особенности размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы, утвержденных совместным приказом

Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 31.03.2015 № 182/7н, план-график размещения заказов на 2016 год размещен в единой информационной системе несвоевременно, а именно: 07.07.2016 года, тогда как согласно вышеуказанной норме такой план-график следовало опубликовать не позднее одного календарного месяца после принятия 29.12.2015 Жуковским районным Советом народных депутатов закона (решения) о бюджете Жуковского муниципального района на 2016 год.

Проверка правильности начисления заработной платы работников

При начислении заработной платы работникам Учреждение руководствовалось Положением о системе оплаты труда работников на 2015 и 2016 годы, утвержденным приказами директора Учреждения от 03.02.2015 № 10, от 01.02.2016 № 3 и согласованным председателем профкома 03.02.2015 г., 01.02.2016 г.

В соответствии с нормативными документами, формирование фонда оплаты труда работников осуществляется в пределах утвержденных ассигнований и состоит из базовой части, фонда компенсационных выплат, стимулирующих выплат, фонда выплат за эффективность работы (при наличии экономии). Оплата труда руководителя устанавливается учредителем. Стимулирующие выплаты осуществляются по результатам оценки показателей результативности в баллах.

По состоянию на 01.09.2016 г. штатная численность учреждения составила 22,55 единицы, что на 2,8 единицы меньше предшествующего аналогичного периода (сокращены: 1 единица по должности «заместитель директора», 1,8 единицы – «сторож», 1 единица – «главный бухгалтер», 0,5 единицы – «тренер-преподаватель», 0,25 ставки – «уборщица», введены: 1 единица по должности «заместитель директора по УВР», 0,5 единицы – «заместитель директора по АХР», 0,25 единицы – «уборщица служебных помещений»).

Среднесписочная численность работников Учреждения составила за 2015 год – 23 единицы, за 9 месяцев 2016 года – 17,7 единицы.

По состоянию на 01.09.2015 в Учреждении имелись вакантные должности в количестве 1,6 единицы (0,25 единицы по должности «тренер-преподаватель», 0,5 единицы – «спортсмен-инструктор», 0,6 единицы – «сторож», 0,25 ставки – «уборщица»). По состоянию на 01.09.2016 вакантна 0,5 единицы по должности «спортсмен-инструктор».

В 2015 году Учреждение являлось основным местом работы для 6 педагогов дополнительного образования, которыми занято 6,5 штатных единиц по соответствующей должности, в 2016 году – 8 педагогов дополнительного образования замещало 7,5 ставки.

На условиях внешнего совместительства в Учреждении по должности «педагог дополнительного образования» в 2015 году работали 8 физических лиц, которыми занято 7,0 штатных единиц, в 2016 году – 5 физическими лицами замещено 5,0 единиц.

Доля стимулирующих выплат в фонде оплаты труда Учреждения составила в 2015 году – 25,2 %, за 9 месяцев 2016 года – 21,6 процента. Проверкой правильности установления и начисления заработной платы руководящему составу Учреждения нарушений не установлено. Превышения предельного уровня соотношения заработной платы руководителя и основного персонала в Учреждении в проверяемом периоде не установлено. Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы, обоснованности стимулирующих выплат работникам Учреждения нарушений не установлено.

Проверка организации ведения бухгалтерского учета

Установлено, что Учреждением в 2015 году в нарушение пункта 6.3 Указаний Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У при отсутствии письменных заявлений подотчетных лиц дважды производилось выдача денежных средств под отчет.

В нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением в 2015 году в 2-х случаях к бухгалтерскому учёту приняты расходы подотчетных лиц, произведенные ими после представления и составления первичных учётных документов (авансовых отчётов), на сумму 16,6 тыс. рублей.

Установлено, что Учреждением в 2015 году в нарушение пункта 52 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета..., утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, при отсутствии согласования Учредителем – управлением образования администрации Жуковского района или собственника имущества Учреждения – администрации Жуковского района списаны 9 единиц основных средств общей балансовой стоимостью 73,9 тыс. рублей, приобретенные за счет бюджетных средств. В нарушение постановления Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении в актах о списании основных средств» Учреждением в отдельных актах о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) формы № ОС-4 строки «причина списания» и «заключение комиссии» не заполнены.

Банковские операции проверены сплошным способом, путем сопоставления расходных документов и выписок с лицевого счета. Все операции по списанию средств подтверждены соответствующими оправдательными документами (платежные документы, счета, счета-фактуры). В ходе проверки нарушений не установлено.

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

По результатам контрольного мероприятия оформлены и представлены объектам контрольного мероприятия для ознакомления три акта, с которыми ознакомлены руководители объектов контроля, возражения или замечания на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

Отчет о результатах проведенного контрольного мероприятия рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области

30 ноября 2016 года. Информация о результатах и отчет направлены Губернатору Брянской области, в Брянскую областную Думу, главе администрации Жуковского района, копии актов – в управление ФАС по Брянской области. В адрес директоров муниципальных учреждений дополнительного образования и их учредителей направлены представления, содержащие предложения, в том числе о принятии мер по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний.

*Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Брянской области*

О.П. Мамаева

**Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств,
направленных на реализацию мероприятий подпрограммы «Реабилитация
населения и территории Брянской области, подвергшихся радиационному
воздействию вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС
(2014-2020 годы)» и «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры
Брянской области (2014-2020 годы)» государственной программы
«Обеспечение реализации государственных полномочий в области
строительства, архитектуры и развития дорожного хозяйства
Брянской области (2014-2020 годы)»**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с пунктом 2.1.1.6 плана работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2016 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 22.12.2015 № 70-рк.

Объектом контрольного мероприятия являлось ГКУ «Управление капитального строительства Брянской области»

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия.

Постановлением администрации Брянской области от 10.11.2011 № 1012 создано государственное казенное учреждение «Управление капитального строительства Брянской области» (далее по тексту – ГКУ «УКС Брянской области», Учреждение).

В соответствии с Уставом учреждения, утвержденным 30.11.2011, функции учредителя осуществляют департамент по строительству Брянской области и управление имущественных отношений Брянской области.

Учреждение создано в целях реализации функций заказчика-застройщика по капитальному строительству, осуществляемому за счет средств областного и федерального бюджетов, прочих источников. Основными видами деятельности являются:

- участие в разработке инвестиционных программ по капитальному строительству;
- составление титульных списков;
- организация и проведение торгов;
- сбор, подготовка, согласование и оформление заданий на проектирование;
- организация проверки, экспертизы, согласований и регистрации проектно-сметной документации;
- комплектация объектов материалами и оборудованием, выполнение пуско-наладочных работ, ревизия и ремонт оборудования;
- осуществление технического надзора;
- осуществление приемки завершенных объемов работ в эксплуатацию.

Помимо основных видов деятельности учреждение может осуществлять деятельность, не запрещенную законодательством РФ и разрешенную в

установленном порядке, в частности: выполнение генподрядных работ, осуществление технадзора на не программных объектах, долевое участие в строительстве, приобретение и реализация материалов, конструкций и изделий.

Проверка исполнения подпрограммы «Реабилитация населения и территории Брянской области, подвергшихся радиационному воздействию вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС (2014-2020 годы)».

Главными распорядителями бюджетных средств, предусмотренных на реализацию мероприятий подпрограммы «Реабилитация населения и территории Брянской области, подвергшихся радиационному воздействию вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС (2014-2020 годы)», в 2014-2015 годах являлись департамент строительства и архитектуры Брянской области и департамент здравоохранения Брянской области.

Объем средств на финансирование мероприятий данной подпрограммы утвержден на 2014 год в размере 161 099,0 тыс. рублей, на 2015 год – 67 069,5 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило: в 2014 году – 141 364,5 тыс. рублей, или 87,8 %; в 2015 году – 66 283,2 тыс. рублей, или 98,8 % от утвержденных значений.

При этом кассовое исполнение расходных обязательств департаментом строительства и архитектуры Брянской области за 2 вышеуказанных года составило 192 339,4 тыс. рублей (в 2014 году - 126 523,6 тыс. рублей, в 2015 году - 65 815,8 тыс. рублей). Бюджетные средства направлены на строительство систем газо- и водоснабжения населенных пунктов Брянской области, а также на приобретение оборудования для онкогематологического центра ГУЗ «Брянская областная детская больница».

Проверка средств, направленных на приобретение оборудования для онкогематологического центра ГУЗ «Брянская областная детская больница».

В рамках подпрограммы «Реабилитация населения и территории Брянской области, подвергшихся радиационному воздействию вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС (2014-2020 годы)» за счет средств областного бюджета в 2014 году произведены расходы в размере 101 329,7 тыс. рублей на приобретение оборудования для онкогематологического центра ГУЗ «Брянская областная детская больница».

В целях приобретения оборудования по результатам аукционов заключено 6 государственных контрактов на поставку оборудования в количестве 1 362 единицы на общую сумму 103 957,8 тыс. рублей (в 2011 году – 5 контрактов, в 2013 году – 1 контракт), а именно:

от 30.05.2011 № 109, заключенный с ЗАО «Компания «Интермедсервис», цена контракта 49 614,5 тыс. рублей, поставка 48 единиц медицинского оборудования;

от 31.05.2011 № 111, заключенный с ГУП «Брянскфармация», цена контракта 35 738,9 тыс. рублей, поставка 50 единиц медицинского оборудования;

от 05.03.2011 № 28, заключенный с ООО «ЭкзитМедикал», цена контракта 7 044,9 тыс. рублей, поставка 793 единиц мебели;

от 26.04.2011 № 68, заключенный с ООО «Наномедика», цена контракта 5 036,5 тыс. рублей, поставка 318 единиц медицинского оборудования;

от 10.10.2011 № 0127200000211001866-0183849-02, заключенный с ООО «НИАРМЕДИК ПЛЮС», цена контракта 4 004,0 тыс. рублей, поставка автоматического иммуно-хемилюминесцентного анализатора;

от 06.05.2013 № 0127200000213000069_275474, заключенный с ООО «Технохолод», цена контракта 2 519,0 тыс. рублей, поставка 152 единиц кухонной мебели и техники.

Согласно статье 6 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 94-ФЗ), действующего на момент заключения проверяемых контрактов, определение начальной (максимальной) цены контракта осуществляется заказчиком или уполномоченным органом.

Постановлением администрации Брянской области от 01.03.2010 № 188 утверждена Методика определения начальной (максимальной) цены контракта при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Установлено, что Заказчиком – казенным предприятием Брянской области «Управление капитального строительства» в нарушение статьи 6 Федерального закона № 94-ФЗ (в редакции от 21.04.2011), а также Методики определения начальной (максимальной) цены контракта, утвержденной постановлением администрации Брянской области от 01.03.2010 № 188, обоснование начальной (максимальной) цены трех государственных контрактов (от 30.05.2011 № 109, от 31.05.2011 № 111 и от 26.04.2011 № 68), заключенных с ЗАО «Компания «Интермедсервис», ГУП «Брянскфармация» и ООО «Наномедика», на общую сумму 90 389,9 тыс. рублей отсутствует.

Таким образом, Учреждением при закупке оборудования для онкогематологического центра ГУЗ «Брянская областная детская больница» нарушен основополагающий принцип законодательства о размещении заказов, установленный пунктом 1 статьи 1 Федерального закона № 94-ФЗ, а именно: принцип эффективного использования бюджетных средств.

Проверка средств, направленных на строительство напорного канализационного коллектора от главной канализационной насосной станции до канализационных очистных сооружений в городе Новозыбкове.

По результатам открытого аукциона, проведенного в электронной форме, между департаментом строительства и архитектуры Брянской области (Заказчик) и ООО «Нефтегазстрой» (Подрядчик) заключен государственный контракт от 30.12.2011 № 0127200000211002764-184839 на строительство напорного канализационного коллектора от главной канализационной насосной станции до канализационных очистных сооружений в г. Новозыбкове со сроком ввода в эксплуатацию в 4 квартале 2014 года.

22 сентября 2014 года между ГКУ «УКС Брянской области» и ООО «Нефтегазстрой» подписано соглашение о расторжении государственного контракта на строительство напорного канализационного коллектора в г. Новозыбкове.

Письмом от 25.09.2014 ГКУ «УКС Брянской области» предложило ЗАО «Почепгазстрой» заключить контракт на строительство указанного выше объекта, так как последний являлся участником аукциона и его предложение о цене контракта содержало лучшие условия, следующее после условий, предложенных победителем аукциона ООО «Нефтегазстрой». ЗАО «Почепгазстрой» от предложения отказалось.

Победителем повторного аукциона признано ОАО «Клинцовское предприятие Монтажник», с которым 01.12.2014 заключен государственный контракт № 0127200000214004667 на сумму 40 449,0 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что Заказчиком – ГКУ «Управление капитального строительства Брянской области» в 2015 году допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ, предъявленных к оплате подрядной организацией ОАО «Клинцовское предприятие Монтажник» в рамках исполнения государственного контракта от 01.12.2014 № 0127200000214004667, в сумме 311,9 тыс. рублей.

Проверка средств, направленных на строительство водозаборных сооружений в городе Клинцы (II очередь строительства).

По результатам электронного аукциона между департаментом строительства и архитектуры Брянской области (Государственный заказчик), КП Брянской области «Управление капитального строительства» (Заказчик-застройщик) и ООО «Эксплуатация» (Подрядчик) заключен государственный контракт от 30.07.2011 № 18 на выполнение строительно-монтажных работ по объекту «Водозаборные сооружения в городе Клинцы (II очередь строительства) Клинцовского района Брянской области», со сроком ввода в эксплуатацию в ноябре 2013 года. Стоимость работ по контракту составила 120 847,9 тыс. рублей.

Частью 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ (в редакции, действующей на момент заключения государственного контракта) определено, что государственные (муниципальные) контракты заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Частью 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено, что получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

Установлено, что на момент заключения контракта (30.07.2011) лимиты бюджетных обязательств на строительство водозаборных сооружений в городе Клинцы (II очередь строительства) в бюджете Брянской области отсутствовали, о чем свидетельствует перечень объектов бюджетных инвестиций государственной собственности Брянской области на 2011 год, утвержденный распоряжением администрации Брянской области от 03.02.2011 № 75-р.

Таким образом, департаментом строительства и архитектуры Брянской области в нарушение части 2 статьи 72 и части 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ при заключении государственного контракта от 30.07.2011 № 18 на строительство водозаборных сооружений в городе Клинцы (II очередь строительства) приняты бюджетные обязательства в сумме 120 847,9 тыс. рублей сверх доведенных лимитов.

Согласно справке о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) по состоянию на 30.04.2015 года Подрядчиком - ООО «Эксплуатация» работы выполнены на сумму 82 761,9 тыс. рублей.

1 сентября 2015 года между ГКУ «УКС Брянской области» и ООО «Эксплуатация» подписано соглашение о расторжении государственного контракта от 30.07.2011 № 18 на строительство водозаборных сооружений в городе Клинцы (II очередь строительства).

По результатам повторного аукциона между ГКУ «УКС Брянской области» ОАО «Клинцовское предприятие Монтажник» заключен государственный контракт от 02.12.2015 № 0127200000215005189 на сумму 36 590,7 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что Заказчиком – ГКУ «Управление капитального строительства Брянской области» неправомерно оплачены завышенные объемы работ, предъявленные к оплате подрядной организацией ОАО «Клинцовское предприятие Монтажник» в рамках исполнения государственного контракта от 02.12.2015 № 0127200000215005189, в общей сумме 34,0 тыс. рублей.

Проверка своевременного отражения кредиторской и дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности.

Согласно пункту 3 статьи 9, пунктам 1 и 2 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.

Согласно пункту 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Установлено, что ГКУ «Управление капитального строительства Брянской области» допущено искажение бухгалтерской отчетности за 2013 год на общую сумму 1 428,8 тыс. рублей, а именно:

не отражено поступление котельной транспортабельной автоматизированной КТА-96 с ГВС для газификации в сумме 1 223,8 тыс. рублей;

не отражена кредиторская задолженность за выполнение проектно-изыскательных работ по газификации в общей сумме 204,4 тыс. рублей.

Проверка исполнения подпрограммы «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Брянской области (2014-2020 годы)».

Главным распорядителем бюджетных средств, предусмотренных на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Брянской области (2014-2020 годы)», в 2014-2015 годах являлся департамент строительства и архитектуры Брянской области.

Объем средств на финансирование мероприятий данной подпрограммы утвержден на 2014 год в размере 79 145,4 тыс. рублей, на 2015 год – 46 509,6 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило: в 2014 году – 73 588,5 тыс. рублей, или 93,0 %; в 2015 году – 37 143,9 тыс. рублей, или 79,9 процентов.

Бюджетные средства в форме субсидии направлены в муниципальные образования Брянской области на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, в частности: на строительство систем газо- и водоснабжения населенных пунктов Брянской области, а также на модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры.

Пунктом 5 Порядка предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований Брянской области на софинансирование объектов капитальных вложений, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 30.12.2013 № 833-п (далее – Порядок предоставления субсидий) определено, что главным распорядителем средств областного бюджета по расходам на предоставление субсидии является департамент строительства и архитектуры Брянской области.

Пунктом 4 Порядка предоставления субсидий определено, что уровень софинансирования расходных обязательств муниципальных образований за счет субсидий из областного бюджета не может превышать 95 % объема расходного обязательства муниципального образования.

С целью предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований Брянской области и в соответствии с пунктом 10 Порядка предоставления субсидий, между департаментом строительства и архитектуры Брянской области и администрациями муниципальных образований Брянской области в 2014-2015 годах заключены соглашения о предоставлении субсидий областного бюджета. В некоторых случаях соглашения являются трехсторонними в связи с тем, что администрации муниципальных образований

передают полномочия по осуществлению части функций муниципального заказчика ГКУ «УКС Брянской области».

Пунктом 3.2.14 соглашений о предоставлении субсидий установлено, что администрация муниципального образования обеспечивает финансирование объектов собственности муниципального образования в объеме 5 % от средств областного бюджета.

Субсидии из бюджета Брянской области на софинансирование объектов муниципальной собственности в 2014-2015 годах направлены 16 муниципальным образованиям для софинансирования 51 объекта, по 35 объектам заказчиком являлось ГКУ «УКС Брянской области», по 16 объектам – администрации муниципальных образований. Объем освоенных бюджетных средств за 2 года составил 95 122,5 тыс. рублей. Необходимый объем софинансирования за счет средств муниципальных образований должен составлять 4 756,2 тыс. рублей (в 2014 году – 3 101,3 тыс. рублей, в 2015 году – 1 654,9 тыс. рублей).

Установлено, что в нарушение пунктов 4 и 5 Порядка предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований Брянской области на софинансирование объектов капитальных вложений, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 30.12.2013 № 833-п, пункта 3.2.14 соглашений о предоставлении субсидий, отдельными муниципальными образованиями Брянской области не обеспечено софинансирование объектов бюджетных инвестиций средствами местных бюджетов на общую сумму 2 947,0 тыс. рублей (в 2014 году – 1 586,5 тыс. рублей, в 2015 году – 1 360,5 тыс. рублей).

Проверка государственных (муниципальных контрактов) на предмет соответствия законодательству РФ в сфере закупок.

ГКУ «УКС Брянской области» в проверяемом периоде при осуществлении закупочной деятельности руководствовалось нормами Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), а также приказами директора от 10.12.2014 № 208 и от 06.06.2016 № 80 «О ведении реестра контрактов». До вступления в силу Федерального закона № 44-ФЗ Учреждение руководствовалось нормами Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 94-ФЗ).

В ходе проверки установлено, что в нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением несвоевременно размещены в единой информационной системе сведения об исполнении контракта от 09.12.2014 № 0127200000214004734_275474, заключенного с ООО «Стройгазсервис», на сумму 6 229,9 тыс. рублей, а именно: спустя 52 дня, после установленного законом срока (размещено 12.03.2015 г., следовало разместить – 19.01.2015 г.).

Пунктом 3 статьи 18 Федерального закона № 94-ФЗ определено, что сведения об исполнении контракта с указанием параметров исполнения, включая сведения об оплате контракта направляются заказчиками в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в течение трех рабочих дней со дня исполнения контракта.

В соответствии с пунктом 4 статьи 18 Федерального закона № 94-ФЗ федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, осуществляет размещение на официальном сайте сведений об исполнении контракта с указанием параметров исполнения, включая сведения об оплате контракта в течение трех рабочих дней со дня их получения.

Установлено, что Учреждением в нарушение пункта 3 статьи 18 Федерального закона № 94-ФЗ в Управление Федерального казначейства России по Брянской области для размещения на официальном сайте РФ в сети «Интернет» не направлены сведения об исполнении контрактов от 25.10.2012 № 0827200000413000047 и от 10.02.2014 № 0127200000213002444_275474, заключенных с ОАО «Газпром газораспределение Брянск», на общую сумму 872,1 тыс. рублей; от 29.04.2013 № 0127200000213000495_275474 и от 28.10.2013 № 0127200000213001678_275474, заключенных с ООО «Гидроспецстрой», на общую сумму 2 243,2 тыс. рублей; от 19.06.2012 № 0127200000212000865_275474, заключенного с ОАО «Монтажник», на сумму 5 330,7 тыс. рублей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен Губернатору Брянской области, председателю Брянской областной Думы, в прокуратуру Брянской области, директору департамента строительства и архитектуры Брянской области.

Директору ГКУ «Управление капитального строительства Брянской области» направлено представление с предложениями:

1. Рассмотреть итоги контрольного мероприятия, проанализировать нарушения и замечания, установленные в ходе проведенного контрольного мероприятия, принять меры по их устранению и недопущению в дальнейшем, принять меры по привлечению к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях;

2. Не допускать принятие бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств;

3. Провести претензионно-исковую работу с подрядчиками по взысканию завышенной стоимости и объемов работ;

4. Производить строительство объектов в строгом соответствии с проектно-сметной документацией, а также не допускать строительство объектов без экспертизы проектной документации;

5. При планировании и осуществлении закупок строго руководствоваться Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

6. Осуществлять бухгалтерские операции в соответствии с законодательством Российской Федерации и не допускать искажение бухгалтерской отчетности.

*Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Брянской области*

Т.И. Пикатова

Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка целевого и эффективного использования
бюджетных средств, выделенных на строительство
полигона ТБО в г. Злынка Брянской области
(совместное с Контрольно-счетной палатой Злынковского района)»

Контрольное мероприятие включено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты в план работы на 2016 год в формате совместного контрольного мероприятия с контрольно-счетной палатой Злынковского района в рамках обеспечения взаимодействия с контрольно-счетными органами муниципальных образований.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Цель 1. Оценка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на строительство полигона ТБО в г. Злынка Брянской области.

Строительство полигона ТБО в г. Злынка Брянской области осуществлялось в период с 2007 по 2014 годы двумя подрядными организациями: ОАО «Злынковская ПМК» и ООО «СпецСтройСнаб».

В 2007-2015 годах в целях реализации мероприятия по проектированию и строительству полигона твердых бытовых отходов в г. Злынка Брянской области (далее – полигон ТБО в г. Злынка) долгосрочной целевой программы «Охрана окружающей среды Брянской области (2006-2010 годы)», утвержденной постановлением администрации Брянской области от 25 января 2006 года № 26, долгосрочной целевой программы «Охрана окружающей среды Брянской области (2011-2015 годы)», утвержденной постановлением администрации Брянской области от 26 января 2009 года № 41, государственной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области (2012-2015 годы)», утвержденной постановлением администрации Брянской области от 30 декабря 2011 года № 1303, государственной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области (2014-2020 годы)», утвержденной постановлением Правительства Брянской области от 30 декабря 2013 года № 853-п, между главным распорядителем бюджетных средств – департаментом природных ресурсов и экологии Брянской области (до 29.03.2013 – комитетом природопользования и охраны окружающей среды, лицензирования отдельных видов деятельности Брянской области года) и получателем – администрацией Злынковского района заключен ряд соглашений о предоставлении из областного бюджета субсидий в общей сумме 8 551,1 тыс. рублей.

Объем финансирования расходов на выполнение работ по проектированию и строительству за счет средств областного бюджета сложился в общей сумме 8 550,5 тыс. рублей или 99,9 % от утвержденного объема ассигнований. Кроме того, на выполнение вышеуказанного

мероприятия из бюджета Злынковского муниципального района выделены ассигнования в общей сумме 400,0 тыс. рублей.

Общий объем финансирования расходов на выполнение работ по проектированию и строительству полигона твердых бытовых отходов в г. Злынка составил 8 950,5 тыс. рублей. Кассовые расходы администрации Злынковского района на выполнение работ по строительству полигона ТБО в г. Злынка составили 100 % от общего объема финансирования.

Проверкой соответствия видов и объемов работ, указанных в актах выполненных работ формы КС-2, сметным назначениям проектно-сметной документации, установлено, что в 2007 году проектной организацией ООО «БрянскСтройПроект» по заданию администрации Злынковского района Брянской области разработана проектно-сметная документация на строительство полигона твердых бытовых отходов в г. Злынка Брянской области с общей стоимостью в ценах 2001 года 2 752,2 тыс. рублей, в том числе строительно-монтажных работ – 1 113,2 тыс. рублей, оборудования – 1 447,6 тыс. рублей, прочих затрат – 191,4 тыс. рублей.

В сентябре 2007 года государственным учреждением «Государственная экспертиза проектов Брянской области» по результатам рассмотрения представленной вышеуказанной проектно-сметной документации дано положительное заключение от 12.09.2007 г. № 32-1-5-0340-07, согласно которому «Принятые в проекте решения отвечают требованиям конструктивной надежности и эксплуатационной безопасности, соответствуют санитарно-эпидемиологическим, экологическим и противопожарным требованиям. Рабочий проект «Строительство полигона твердых бытовых отходов г. Злынка Брянской области» рекомендуется к утверждению со следующими технико-экономическими показателями:

площадь отвода земель – 3,21 га;

площадь полигона складирования ТБО – 2,0 га;

проектный объем (мощность) полигона ТБО – 65,624 тыс. куб. метра;

ежегодное поступление отходов на полигон – 9 658 куб. метров;

срок эксплуатации полигона – 18 лет;

продолжительность строительства – 7 месяцев».

Вышеуказанная проектно-сметная документация утверждена Постановлением администрации Злынковского района Брянской области от 12.09.2007 № 206.

В целях выполнения работ по строительству полигона твердых бытовых отходов в г. Злынка Заказчиком – администрацией Злынковского района в 2007-2013 годах заключены три муниципальных контракта от 12.09.2007 № 1, от 14.07.2008 № 7, от 10.08.2011 № 2 и дополнительное соглашение от 28.07.2008 № 1 на общую сумму 11 551,1 тыс. рублей.

В 2011 году в целях выполнения работ по строительству полигона ТБО в г. Злынка Заказчиком – администрацией Злынковского района по итогам аукционных процедур с подрядной организацией ООО «СпецСтройСнаб» заключен муниципальный контракт от 10.08.2011 № 2 на выполнение

вышеуказанных работ общей стоимостью 10 024,5 тыс. рублей, в том числе лимит на 2011 год – 4 138,0 тыс. рублей. Срок окончания работ – сентябрь 2013 года.

В ходе проверки установлено, что на момент проведения открытого аукциона и заключения муниципального контракта от 10.08.2011 № 2 на строительство объекта «Строительство полигона твердых бытовых отходов в г. Злынка Брянской области (переходящая стройка) в бюджете муниципального образования «Злынковский района» на 2011 год предусмотрены бюджетные ассигнования на строительство полигона ТБО в г. Злынка в сумме 4 138,0 тыс. рублей. На плановый период 2012-2013 годов бюджетные ассигнования на строительство полигона ТБО в г. Злынка в бюджете Злынковского района не предусмотрены.

Таким образом, в нарушение пункта 2 статьи 72, статьи 162 и пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ, администрацией Злынковского района в 2011 году при заключении с ООО «СпецСтройСнаб» муниципального контракта от 29.07.2011 № 2 сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств приняты бюджетные обязательства в общей сумме 5 886,5 тыс. рублей.

В 2007-2013 годах подрядными организациями ОАО «Злынковское ПМК» и ООО «СпецСтройСнаб» предъявлены к оплате объемы работ по строительству полигона твердых бытовых отходов в г. Злынка общей стоимостью 6 564,53 тыс. рублей.

Заказчиком – администрацией Злынковского района предъявленная к оплате вышеуказанная стоимость работ оплачена подрядным организациям ОАО «Злынковское ПМК» и ООО «СпецСтройСнаб» в полном объеме.

Сплошным методом сличения проверено соответствие видов и объемов работ, указанных в актах выполненных работ формы КС-2, их сметным назначениям, по итогам которого расхождений не установлено.

В целях проверки соответствия объемов работ по строительству полигона твердых бытовых отходов в г. Злынка, выполненных и предъявленных к оплате подрядными организациями ОАО «Злынковская ПМК» и ООО «СпецСтройСнаб» в актах о приемке выполненных работ формы КС-2 за сентябрь и ноябрь 2007 года, март и август 2008 года, октябрь 2011 года, май и август 2013 года на общую сумму 6 564,53 тыс. рублей и оплаченных Заказчиком – администрацией Злынковского района в полном объеме в рамках исполнения муниципальных контрактов от 12.09.2007 № 1, от 14.07.2008 № 7, от 10.08.2011 № 2 и дополнительного соглашения от 28.07.2008 № 1, комиссией 20 октября 2016 года проведен выборочный контрольный обмер объемов выполненных работ, по итогам которого установлено завышение объемов работ, предъявленных к оплате подрядной организацией ООО «СпецСтройСнаб» в 2011 и 2013 годах, в общей сумме 910,2 тыс. рублей, в том числе:

в 2011 году – 9,2 тыс. рублей (по железнению поверхности дезинфицирующей ванны – 38,0 кв. метров, по устройству щебеночного

подстилающего слоя – 1,49 куб. метр, устройству асфальтобетонных покрытий – 14,96 кв. метров при строительстве навеса для обслуживания техники);

в 2013 году – 901,0 тыс. рублей (по электроснабжению полигона твердых бытовых отходов г. Злынка Брянской области).

Учитывая вышеизложенное и принимая во внимание полную оплату объемов работ, Заказчиком – администрацией Злынковского района в 2011 и 2013 годах неправомерно оплачены завышенные объемы работ, предъявленные к оплате подрядной организацией ООО «СпецСтройСнаб» в рамках исполнения муниципального контракта от 10.08.2011 № 2, в сумме 910,2 тыс. рублей (в 2011 году – 9,2 тыс. рублей, в 2013 году – 901,0 тыс. рублей).

В рамках исполнения муниципальных контрактов от 12.09.2007 № 1 и от 14.07.2008 № 7 подрядной организацией ЗАО «Злынковская ПМК» отдельной позицией предъявлены к оплате затраты на дополнительный транспорт привозных материалов в размере 9,48 % в сумме 59,7 тыс. рублей. При этом в сводном сметном расчете стоимости строительства полигона твердых бытовых отходов г. Злынка Брянской области, утвержденном Заказчиком – администрацией Злынковского района, затраты на дополнительный транспорт привозных материалов отсутствуют, поскольку вышеуказанные затраты уже учтены в других позициях локальных сметных расчетов, а именно: «Устройство временной дороги в котловане» локального сметного расчета № 02-06 и «Устройство забора» локального сметного расчета № 07-01. В актах приемки выполненных работ формы КС-2 за сентябрь, ноябрь 2007 года и март 2008 года подрядной организацией ОАО «Злынковское ПМК» предъявлены к оплате затраты на срезку кустарников, мелкоколесья, а также на разработку грунта, для выполнения которых не требуются материалы и, соответственно, дополнительный транспорт привозных материалов. Кроме того, установлено, что документы (путевые листы, наряд-заказы, накладные и др.), подтверждающие затраты подрядной организации ОАО «Злынковское ПМК» на дополнительный транспорт привозных материалов, отсутствуют.

Учитывая вышеизложенное и принимая во внимание полную оплату объемов работ, Заказчиком – администрацией Злынковского района в 2007-2008 годах в нарушение части 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ, пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 4.71 и 4.42 Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ (МДС 81-35.2004), утвержденной постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1, неправомерно оплачена завышенная стоимость затрат на дополнительный транспорт привозных материалов в размере 9,48 %, предъявленная к оплате подрядной организацией ОАО «Злынковская ПМК» в рамках исполнения муниципальных контрактов от 12.09.2007 № 1 и от 14.07.2008 № 7, в сумме 59,7 тыс. рублей.

Согласно пункту 4.85 Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ (МДС 81-35.2004), утвержденной постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1, «В главу 9 «Прочие

работы и затраты» сводного сметного расчета на строительство рекомендуется включать средства на основные виды прочих работ и затрат в текущем уровне цен с использованием приложения № 8 к настоящей Методике».

Проектной организацией ООО «БрянскСтройПроект» в соответствии с пунктом 9.3 вышеназванного приложения в главе 9 сводного сметного расчета стоимость затрат на перевозку рабочих определена расчетом на основе Проекта организации строительства (ПОС) с учетом обосновывающих данных транспортных предприятий.

Установлено, что подрядными организациями ЗАО «Злынковская ПМК» и ООО «СпецСтройСнаб» в рамках исполнения муниципальных контрактов от 14.07.2008 № 7 и от 10.08.2011 № 2 в актах приема выполненных работ формы КС-2 за август 2008 года и за август 2011 года предъявлены к оплате затраты на перевозку рабочих в общей сумме 71,2 тыс. рублей (ЗАО «Злынковская ПМК» – 24,0 тыс. рублей, ООО «СпецСтройСнаб» – 47,2 тыс. рублей). При этом установлено, что документы (путевые листы, наряд-заказы и др.), подтверждающие затраты подрядных организаций ЗАО «Злынковская ПМК» и ООО «СпецСтройСнаб» на перевозку рабочих, отсутствуют.

Учитывая вышеизложенное и принимая во внимание полную оплату объемов работ, Заказчиком – администрацией Злынковского района в 2008 году в нарушение части 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ и пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» без подтверждающих документов неправомерно оплачена завышенная стоимость затрат на перевозку рабочих, предъявленная к оплате подрядными организациями ОАО «Злынковская ПМК» и ООО «СпецСтройСнаб» в рамках исполнения муниципальных контрактов от 14.07.2008 № 7 и от 10.08.2011 № 2, в общей сумме 71,2 тыс. рублей (ЗАО «Злынковская ПМК» – 24,0 тыс. рублей, ООО «СпецСтройСнаб» – 47,2 тыс. рублей).

В соответствии со статьей 729 Гражданского кодекса РФ «Заказчик может заключать с организацией, определенной по конкурсу, договор об оказании ему услуг по осуществлению строительного контроля на стройках».

Согласно пункту 4.1.1 муниципального контракта от 10.08.2011 № 2 «Заказчик обязан осуществлять контроль за соответствием объемов, стоимости и качества работ по настоящему контракту, нормативными актами, техническими условиями, государственными стандартами и другими нормативными документами, действующими в РФ, а также за соответствием применяемых материалов, изделий и конструкций государственным и техническим условиям».

Установлено, что конкурс на осуществление строительного контроля при производстве работ по строительству полигона бытовых отходов на территории г. Злынка Заказчиком – администрацией Злынковского района не проведен. При этом подрядной организацией ООО «СпецСтройСнаб» в рамках исполнения муниципального контракта от 10.08.2011 № 2 предъявлены к

оплате затраты на технический надзор за ходом строительных работ в сумме 61,1 тыс. рублей.

Учитывая вышеизложенное и принимая во внимание полную оплату объемов работ, Заказчиком – администрацией Злынковского района в 2011 году в нарушение статьи 729 Гражданского кодекса РФ и пункта 4.1.1 муниципального контракта от 10.08.2011 № 2 неправомерно оплачена завышенная стоимость затрат на технический надзор, предъявленная к оплате подрядной организацией ООО «СпецСтройСнаб», в сумме 61,1 тыс. рублей.

В рамках исполнения контракта от 10.08.2011 № 2 подрядной организацией ООО «СпецСтройСнаб» произведена поставка администрации Злынковского района трактора ДТ-75 ДЕРС2с БНДТ-10 стоимостью 1 665,0 тыс. рублей.

На момент проведения контрольного мероприятия трактор ДТ-75 ДЕРС2с БНДТ-10 находился на территории базы МКП «Коммунальщик». Согласно письму МКП «Коммунальщик» от 05.05.2014 № 173, трактор ДТ-75 ДЕРС2с БНДТ-10 находится на территории базы на ответственном хранении до ввода в эксплуатацию полигона ТБО в г. Злынка.

Установлено, что администрацией Злынковского района в 2014 году в нарушение статьи 886 Гражданского кодекса РФ трактор ДТ-75 ДЕРС2с БНДТ-10 стоимостью 1 665,0 тыс. рублей передан МКП «Коммунальщик» без заключения договора хранения, что влечет за собой отсутствие ответственности за сохранность вышеуказанного имущества. При этом нормативный правовой документ о передаче трактора Бульдозера ДТ-75 ДЕРС-2 БНДТ-10 МКП «Коммунальщик» администрацией Злынковского района не издавался, акт приема-передачи трактора от администрации Злынковского района к МКП «Коммунальщик» на ответственное хранение до ввода в эксплуатацию полигона ТБО не составлялся.

На момент проведения контрольного мероприятия полигон ТБО в г. Злынка в эксплуатацию не введен.

Возражения или замечания на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

Отчет о результатах проведенного контрольного мероприятия рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области 22 декабря 2016 года. Информация о результатах и отчет направлены Губернатору Брянской области, в Брянскую областную Думу, в прокуратуру Брянской области. Главе администрации Злынковского района направлено представление с предложениями об устранении выявленных нарушений.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Брянской области**

Н.В. Подобедова

Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка использования недр на территории Брянской области и
поступление налогов и сборов в областной бюджет от данного вида
деятельности за 2015 год и первое полугодие 2016 года»

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2016 год.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, регулирующие использование недр на территории Брянской области; лицензии, выданные недропользователям на пользование недрами для добычи полезных ископаемых на территории Брянской области; финансовая и статистическая отчетность, содержащая информацию о поступлении налогов и сборов в областной бюджет от пользования недрами.

Объект контрольного мероприятия: департамент природных ресурсов и экологии Брянской области (далее – Департамент).

Срок проведения контрольного мероприятия: с 07 по 30 ноября 2016 года.

Цели контрольного мероприятия:

Цель 1. Проверка использования недр на территории Брянской области.

Цель 2. Оценка поступления налогов и сборов в областной бюджет от использования недр на территории Брянской области за 2015 год и первое полугодие 2016 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Цель 1. Проверка использования недр на территории Брянской области.

В соответствии с Положением, Департамент в пределах своей компетенции, оформляет и проводит государственную регистрацию и выдачу лицензий на пользование участками недр местного значения.

Минерально-сырьевая база Брянской области представлена общераспространенными и необщераспространенными полезными ископаемыми.

Месторождения полезных ископаемых в Брянской области можно разделить по видам сырья на три группы:

минеральное сырье (необщераспространенные полезные ископаемые) федерального значения – фосфатные титан-циркониевые пески, фосфоритовые руды, стекольное сырье;

минеральное сырье (необщераспространенные полезные ископаемые) областного значения – сырье для производства цемента, тугоплавкие глины, формовочные пески, мел для стекольной промышленности, трепел, торф, лечебные грязи, сапропель, органоминеральные отложения;

минеральное сырье (общераспространенные полезные ископаемые) местного значения – строительные материалы (глины, суглинки кирпичные, глины для производства керамзита, строительные пески, песчано-гравийные смеси, мел для строительных работ), мел для известкования кислых почв.

На территории области по состоянию на 01.07.2016 года разведаны месторождения следующих необщераспространенных полезных ископаемых:

минерального сырья федерального значения: фосфоритов – 1 месторождение (7 участков), фосфатных титан-циркониевых песков – 1 месторождение (4 участка);

минерального сырья областного значения: цементного сырья – 1 месторождение (4 участка), тугоплавких глин – 1 месторождение, мела стекольного – 1 месторождение; стекольных и формовочных песков – 5 месторождений.

По состоянию на 01.07.2016 года на территории Брянской области разведано следующее количество месторождений и участков общераспространенных полезных ископаемых:

мела строительного: 15;

карбонатных пород и гипса для химической мелиорации засоленных почв: 24, из них мела – 21, мергеля – 3;

карбонатных пород для минеральной подкормки: 2, из них трепела: 2;

керамзитового сырья: 5, из них глин: 3, суглинков: 1, трепела: 1;

кирпично-черепичного сырья: 44, из них глин и суглинков: 40, песков: 6, трепела: 3, мергеля: 1;

песчано-гравийных материалов: 3;

песков для бетонов и силикатных изделий, ремонта, строительства дорог и иных нужд: 97;

торфа: 642.

По состоянию на 01.01.2015 года на территории Брянской области действовало 95 лицензий на право пользования недрами, 01.01.2016 года – 107. По состоянию на 01.07.2016 года на территории области действовало 97 лицензий на пользование недрами (49 лицензий на геологическое изучение, разведку и добычу полезных ископаемых, 44 лицензии на разведку и добычу полезных ископаемых, 4 лицензии на проведение поисково-оценочных работ). Наибольшую долю 50,5 % общего объема действующих лицензий занимают лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу строительных песков.

Проверкой соблюдения недропользователями существенных условий, предусмотренных в лицензиях на пользование недрами, установлено следующее.

Пунктом 2 условий пользования недрами, являющимися неотъемлемой составной частью лицензии, определены следующие существенные условия:

недропользователь в срок, определенный условиями, путем привлечения специализированной геологической организации обязуется выполнить геологоразведочные работы на лицензионном участке и представить в Департамент по установленной форме геологический отчет с подсчетом запасов строительного песка для проведения государственной экспертизы;

в срок, определенный условиями, Недропользователь обязуется составить и утвердить технический проект разработки и рекультивации участка недр с учетом требований промышленной безопасности, рационального

использования недр, природоохранного законодательства. Добыча строительных песков разрешается в строгом соответствии с согласованным и утвержденным техническим проектом разработки и рекультивации участка недр в контуре горного и земельного отводов;

недропользователь в срок, определенный условиями, обязуется оформить и согласовать горноотводный акт в соответствии с Инструкцией по оформлению горных отводов для разработки месторождений полезных ископаемых, утвержденной Ростехнадзором России от 31.12.1997 № 58 и Минприроды России от 07.02.1998 № 56, зарегистрированной в Минюсте России 13.03.1998 № 1485, и представить его в Департамент для внесения в лицензионное дело;

с декабря 2014 года добыча полезных ископаемых разрешается в строгом соответствии с согласованным и утвержденным технически проектом разработки и рекультивации в контуре горного и земляного отводов.

В нарушение пункта 2 условий пользования недрами, являющимися неотъемлемой составной частью лицензии:

не выполнили геологоразведочные работы на лицензионном участке, не представили геологический отчет с подсчетом запасов полезного ископаемого для проведения государственной экспертизы, не составили и не утвердили технический проект разработки и рекультивации участка недр, не оформили горноотводный акт - 7 недропользователей;

не составили и не утвердили технический проект разработки и рекультивации участка недр, не оформили горноотводный акт - 9 недропользователей;

не выполнили геологоразведочные работы на лицензионном участке, не представили геологический отчет с подсчетом запасов полезного ископаемого для проведения государственной экспертизы - 2 недропользователя;

добыча полезных ископаемых без технического проекта осуществляется 3 недропользователями.

В нарушение подпункта 8.4 пункта 8 и пункта 9.3 условий пользования недрами один недропользователь не предоставил в Департамент сведения о выполнении лицензионных условий.

В нарушение пункта 9 условий пользования недрами, не приступили к добыче полезных ископаемых на лицензионных участках в соответствии с установленными сроками 11 недропользователей.

На момент поведения проверки, из 24 недропользователей, нарушивших условия пользования недрами по 28 лицензиям, только 13 недропользователей по 16 лицензиям, привлечены к административной ответственности. Не осуществлена претензионная работа в отношении 9 недропользователей, нарушивших условия пользования недрами.

Из 13 недропользователей, привлеченных к административной ответственности, 10 недропользователями выявленные нарушения не устранены, что в соответствии со статьей 20 Закона о недрах, позволяет

Департаменту принять решение о досрочном прекращении, приостановлении или ограничении лицензии на пользование недрами.

Однако, до 2016 года работа по досрочному прекращению, приостановлению или ограничению права пользования недрами Департаментом не проводилась. В связи с чем, по результатам проверки сделан вывод об отсутствии должного контроля со стороны Департамента за соблюдением недропользователями условий пользования недрами.

Проведенным анализом сведений об объемах добычи общераспространенных полезных ископаемых, представленных недропользователями в Департамент, отмечено значительное снижение объемов добычи.

Так, по данным недропользователей, общий плановый объем добычи общераспространенных полезных ископаемых в период с 2012 года по 1 полугодие 2016 года, предусмотренный в 93 лицензиях, действовавших на 01.07.2016 года (без учета лицензий на проведение поисково-оценочных работ), составлял 23 823,2 тыс. куб. метра.

Фактически, согласно сведениям, представленным недропользователями, общий объем добычи общераспространенных полезных ископаемых в период 2012-2015 годов и 1 полугодия 2016 года составил 7 282,0 тыс. куб. метра, что в 3,3 раза ниже плановых показателей, в том числе:

в 2012 года – 1 508,4 тыс. куб. метра, что в 2,5 раза ниже плановых показателей (3 731,5 тыс. куб. метра);

в 2013 году – 1 620,5 тыс. куб. метра, что в 2,5 раза ниже плановых показателей (4 066,5 тыс. куб. метра);

в 2014 году – 2 047,3 тыс. куб. метра, что в 2,1 раза ниже плановых показателей (4 386,5 тыс. куб. метра);

в 2015 году – 1 791,2 тыс. куб. метра, что в 4,0 раза ниже плановых показателей (7 261,0 тыс. м. куб.);

в 1 полугодии 2016 года – 314,6 тыс. куб. метра, что в 14,2 раза ниже плановых показателей 1 полугодия (0,5 x 8 955,4 тыс. куб. метра).

Следует отметить, что до 2016 года Департаментом контроль за объемами добычи полезных ископаемых не осуществлялся. Только в 2016 году в условия пользования недрами внесен пункт, согласно которому недропользователь обязан ежегодно, начиная с 2017 года, предоставлять в Департамент отчетность по форме 5-гр, утвержденную постановлением Госкомстата РФ от 18.06.1999 № 44, составленную по данным маркшейдерских замеров с пояснительной запиской.

Цель 2. Оценка поступления налогов и сборов в областной бюджет от использования недр на территории Брянской области за 2015 год и первое полугодие 2016 года.

Статьей 39 Закона о недрах установлена система платежей при пользовании недрами:

разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, включая разовые платежи, уплачиваемые при изменении границ участков недр, предоставленных в пользование;

регулярные платежи за пользование недрами;
сбор за участие в конкурсе (аукционе).

В соответствии со статьей 42 Закона о недрах сумма сбора за участие в конкурсе (аукционе) по участкам недр местного значения поступает в доход бюджетов субъектов Российской Федерации, регулирующих процесс пользования недрами на указанных участках.

Разовые платежи (на основании статьи 40 Закона о недрах) зачисляются в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации, регулярные платежи (на основании части 5 статьи 43 Закона о недрах) зачисляются в федеральный и региональный бюджеты в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Согласно статье 57 Бюджетного кодекса Российской Федерации, доходы от уплаты разовых и регулярных платежей за пользование недрами на территории Российской Федерации подлежат распределению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по следующим нормативам:

разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, при пользовании недрами на территории РФ по участкам недр местного значения – 100,0 % зачисляются в бюджеты субъектов Российской Федерации;

доходы от уплаты регулярных платежей за пользование недрами: в федеральный бюджет – 40,0 %, в бюджеты субъектов Российской Федерации – 60,0 процента;

сборы за выдачу лицензий на пользование недрами и сборы за участие в конкурсе (аукционе) по участкам недр, содержащих месторождения общераспространенных полезных ископаемых, или участками недр местного значения – 100,0 % в бюджеты субъектов Российской Федерации, органы государственной власти которых регулируют процесс пользования недрами на указанных участках.

В соответствии со статьей 343 Налогового кодекса Российской Федерации в бюджет субъекта подлежит зачислению налог на добычу полезных ископаемых.

Налог на добычу полезных ископаемых подлежит уплате по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного в пользование в соответствии с законодательством Российской Федерации. При этом сумма налога, подлежащая уплате, рассчитывается исходя из доли полезного ископаемого, добытого на каждом участке недр, в общем количестве добытого полезного ископаемого соответствующего вида. Местом нахождения участка недр, предоставленного в пользование, признается территория субъекта Российской Федерации, на которой расположен участок недр (статья 335 Налогового Кодекса Российской Федерации).

Согласно пункту 2 статьи 56 Бюджетного Кодекса Российской Федерации налог на добычу полезных ископаемых и государственная пошлина за выдачу лицензий зачисляются в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по следующим нормативам:

налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых по нормативу 100,0 % в бюджет субъекта Российской Федерации;

налог на добычу прочих полезных ископаемых: в федеральный бюджет - 40%, в бюджеты субъектов Российской Федерации – 60,0 %;

государственная пошлина за выдачу лицензий – в бюджет субъектов Российской Федерации по нормативу 100,0 процентов.

Согласно подпункту 92 пункта 1 статьи 333.33 Налогового кодекса Российской Федерации размер государственной пошлины за выдачу лицензии с 01.01.2015 года утвержден в сумме 7,5 тыс. рублей.

Согласно статье 29 Закона о недрах предоставление недр в пользование для добычи полезных ископаемых разрешается только после проведения государственной экспертизы их запасов.

Государственная экспертиза запасов полезных ископаемых геологической, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр осуществляется за счет пользователей недр.

Плата за проведение указанной экспертизы поступает в доход федерального бюджета, за исключением поступающей в доходы бюджетов субъектов Российской Федерации платы за проведение органами государственной власти субъектов Российской Федерации указанной экспертизы в части участков недр местного значения.

Размер платы за проведение государственной экспертизы запасов полезных ископаемых, геологической, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр и порядок ее взимания определен Правительством Российской Федерации (постановление Правительства Российской Федерации от 11.02.2005 № 69 «О государственной экспертизе запасов полезных ископаемых, геологической, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр, размере и порядке взимания платы за ее проведение»).

Поступление разовых платежей за пользование недрами в бюджет Брянской области в 2015 году и 1 полугодии 2016 года составило 25 398,3 тыс. рублей, в том числе:

в 2015 году – 24 200,6 тыс. рублей (рост к уровню 2014 года – 2,3 раза);

в 1 полугодии 2016 года – 1 198,3 тыс. рублей, что составляет 29,9 % плановых назначений.

По итогам 2015 года поступление платы за проведение государственной экспертизы запасов полезных ископаемых, геологической, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр местного значения составило 536,8 тыс. рублей, что в 2 раза выше уровня

2014 года. За 1 полугодие 2016 года плата за проведение государственной экспертизы составила 198,4 тыс. рублей или 66,1 % плановых назначений.

Поступление регулярных платежей в бюджет Брянской области по итогам 2015 года сложилось в объеме 75,4 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2014 года составил 123,8 процента. За I полугодие 2016 года поступление регулярных платежей составило 36,8 тыс. рублей (64,4 % плана).

В 2015 году в бюджет Брянской области государственная пошлина поступила в объеме 997,3 тыс. рублей, в первом полугодии 2016 года в объеме 485,8 тыс. рублей, что составляет 48,6 % плановых назначений.

В системе платежей при пользовании недрами наибольшее поступление обеспечивается налоговыми доходами – налогом на добычу общераспространенных полезных ископаемых и налогом на добычу прочих полезных ископаемых.

В 2015 году налог на добычу полезных ископаемых поступил в областной бюджет в сумме 19 170,0 тыс. рублей. Темп роста налога к уровню прошлого года составил 83,5 % (снижение на 3 715,3 тыс. рублей).

По итогам 2015 года основную долю налога на добычу полезных ископаемых (59,5%) составляет налог на добычу прочих полезных ископаемых.

Объем поступлений в бюджет налога на добычу прочих полезных ископаемых составил 11 399,0 тыс. рублей. К уровню прошлого года поступление налога снизилось на 2 823,1 тыс. рублей, темп роста составил 80,1 процента.

В структуре налоговых поступлений за 2015 год налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых составил 40,5 процента.

Объем поступлений в бюджет налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых составил 7 771,0 тыс. рублей. К уровню прошлого года поступление налога снизилось на 960,4 тыс. рублей, темп роста составил 89,0 процентов.

В 1 полугодии 2016 года поступление налога на добычу полезных ископаемых составило 7 499,2 тыс. рублей или 38,2 % плановых назначений. Основную долю налога на добычу полезных ископаемых составляет налог на добычу прочих полезных ископаемых 70,5 % или 5 289,0 тыс. рублей. К плановым показателям поступление прочих полезных ископаемых в 1 полугодии 2016 года составило 54,1 процента (план – 9 770,0 тыс. рублей).

Поступление в бюджет налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых составило 2 210,0 тыс. рублей или 22,4 % плановых назначений.

В структуре налоговых поступлений за 1 полугодие 2016 года налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых, составил 29,5 процента.

По поступлению налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых Брянская область занимает последнее семнадцатое место среди областей Центрального Федерального округа.

Информация о поступлении налога на добычу полезных ископаемых в 2015 году, в разрезе субъектов Центрального Федерального округа представлена в таблице.

Территориальная принадлежность	Стоимость добытых общераспространенных полезных ископаемых за 2015 год, тыс. рублей	Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых за 2015 год, тыс. рублей
Белгородская область	4 737 108,0	260 547,0
Брянская область	129 964,0	7 150,0
Владимирская область	1 313 668,0	71 777,0
Воронежская область	2 354 098,0	129 502,0
Ивановская область	355 824,0	19 635,0
Калужская область	1 934 333,0	106 391,0
Костромская область	210 281,0	11 375,0
Курская область	419 354,0	23 062,0
Липецкая область	818 585,0	45 047,0
Московская область	3 934 808,0	215 839,0
Орловская область	263 989,0	14 521,0
Рязанская область	1 017 368,0	55 736,0
Смоленская область	448 436,0	24 125,0
Тамбовская область	157 932,0	8 691,0
Тверская область	568 770,0	31 263,0
Тульская область	2 910 259,0	161 279,0
Ярославская область	421 222,0	23 019,0
ЦФО, итого	21 995 999,0	1 208 959,0
Российская Федерация, всего	125 058 354,0	6 882 056,0

По итогам 2015 года наибольшее поступление налога на добычу полезных ископаемых сложилось по Белгородской, Московской, Тульской, Курской и Воронежской областям.

По информации Департамента низкий объем поступления налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых на территории Брянской области относительно Центрального Федерального округа обусловлен практически полным отсутствием на территории области запасов и прогнозных площадей таких общераспространенных полезных ископаемых, как: гипс, известняки, кварцит, доломит, облицовочные камни, песчано-гравийные смеси и крупные пески. Отсутствие на территории области указанных полезных ископаемых объясняется особенностями геологического строения территории.

Кроме того, отмечено, что стоимость добытых общераспространенных полезных ископаемых в Брянской области значительно ниже стоимости аналогичных полезных ископаемых в Центральном Федеральном округе.

Так, по информации Федеральной службы государственной статистики, средняя цена полезного ископаемого (строительного песка) по Центральному

Федеральному округу в 2015 году сложилась в сумме 203,1 рубля за 1 куб. метр.

По данным Департамента средняя стоимость строительного песка по Брянской области, рассчитанная на основании отчетов недропользователей, в 2015 году сложилась в сумме 68,2 рубля за 1 куб. метр (в 2014 году по информации Брянскстата – 68,0 рубля за 1 куб. метр).

Статьей 338 НК РФ определено, что налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется налогоплательщиком самостоятельно в отношении каждого добытого полезного ископаемого как стоимость добытых полезных ископаемых, рассчитанная в соответствии со статьей 340 НК РФ.

Статьей 340 НК РФ указано, что стоимость добытого полезного ископаемого определяется как произведение количества добытого полезного ископаемого и стоимости единицы добытого полезного ископаемого.

В соответствии со статьей 339 НК РФ, количество добытого полезного ископаемого определяется налогоплательщиком самостоятельно.

Оценка стоимости добытых полезных ископаемых определяется налогоплательщиком самостоятельно одним из следующих способов:

исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации без учета субсидий;

исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого;

исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.

Учитывая вышеизложенное, самостоятельное определение оценки стоимости добытых полезных ископаемых, создает риски недостоверного представления недропользователями информации о стоимости добычи полезных ископаемых, а также определения налоговой базы для расчета налога на добычу полезных ископаемых.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт, возражения или замечания на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

Отчет о результатах проведенного контрольного мероприятия рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области 21 декабря 2016 года. Информация о результатах и отчет направлены Губернатору Брянской области, в Брянскую областную Думу. В адрес директора департамента природных ресурсов и экологии Брянской области направлено представление с предложениями по устранению выявленных нарушений и замечаний.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Брянской области

Н.В. Подобедова

Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств
администрацией Выгоничского района Брянской области,
выделенных на капитальный ремонт водопроводной сети
по ул. Деснянской в с. Лопушь Выгоничского района»

Проверка соблюдения порядка финансирования при капитальном ремонте водопроводной сети по ул. Деснянской в с. Лопушь Выгоничского района.

Постановлением Правительства Брянской области от 27.03.2015 № 118-п (в ред. от 04.12.2015) «Об утверждении распределения субсидий и перечня объектов, на которые выделяются средства областного бюджета на подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства к зиме в рамках государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы), на 2015 год» бюджету Выгоничского района на 2015 год предусмотрена субсидия на капитальный ремонт водопроводной сети по ул. Деснянской в с. Лопушь Выгоничского района в сумме 1 680,0 тыс. рублей.

Между департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области и администрацией Выгоничского района заключено соглашение от 08.06.2015 № 29 о предоставлении субсидий в бюджет Выгоничского района на подготовку объектов ЖКХ к зиме в рамках государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы) на 2015 год в сумме 1 680,0 тыс. рублей (далее – Соглашение).

Дополнительным соглашением от 01.02.2016 № 1 к вышеуказанному соглашению скорректирован объем предоставленной субсидии в бюджет Выгоничского района до 1 679,99 тыс. рублей и продлен срок действия данного соглашения до 31 декабря 2016 года.

В целях софинансирования объекта в бюджете Выгоничского района на 2015 год предусмотрены средства местного бюджета в сумме 720,0 тыс. рублей на финансирование работ по капитальному ремонту водопроводной сети по ул. Деснянской в с. Лопушь Выгоничского района.

Общий объем финансирования работ по капитальному ремонту водопроводной сети по ул. Деснянской в с. Лопушь Выгоничского района составил 2 399,99 тыс. рублей (областной бюджет – 1 679,99 тыс. рублей (70,0 %) и местный бюджет – 720,0 тыс. рублей (30,0 %)).

В 2015 году субсидия бюджету Выгоничского района на финансирование работ по капитальному ремонту водопроводной сети по ул. Деснянской в с. Лопушь Выгоничского района в сумме 1 680,0 тыс. рублей из областного бюджета не выделялась.

В сентябре 2015 года Заказчиком – администрацией Выгоничского района с подрядной организацией ООО «СтройГрад» по итогам электронного

аукциона заключен муниципальный контракт от 05.09.2015 № 0127300006815000032-74446 на выполнение работ по капитальному ремонту водопроводной сети по ул. Деснянская в с. Лопушь Выгоничского района общей стоимостью 1 475,1 тыс. рублей и сроком окончания работ – до 25.09.2015 года.

В декабре 2015 года дополнительным соглашением от 25.12.2015 № 1 в вышеуказанный муниципальный контракт внесены изменения, согласно которым цена контракта увеличена на 10 % или на 147,5 тыс. рублей и составила 1 622,6 тыс. рублей, срок окончания работ остался прежним.

Вместе с тем в ноябре 2015 года администрацией Выгоничского района принято решение о необходимости проведения дополнительных работ по капитальному ремонту водопроводной сети по ул. Деснянской в с. Лопушь Выгоничского района (рытье ям для определения мест прохождения подземных коммуникаций, установка дорожных знаков, стойки металлические под дорожные знаки, замена-перенос участков труб водоснабжения, установка полиэтиленовых фасонных частей муфт, замена-перенос участком газовой трубы, откачка воды из колодцев ассенизатором, устройство подстилающих и выравнивающих слоев, устройство асфальтобетонных покрытий, устройство круглых колодцев из сборного железобетона, установка дополнительных колец для колодцев, установка задвижек и клапанов, установка полиэтиленовых фасонных частей отводов, колен, патрубков, переходов), не предусмотренных первоначальной сметной документацией, на сумму, превышающую 10 % от объема заключенного муниципального контракта.

В целях выполнения вышеназванных дополнительных видов работ в ноябре 2015 года Заказчиком – администрацией Выгоничского района с подрядной организацией ООО «СтройГрад» заключен муниципальный контракт от 11.11.2015 б/н общей стоимостью 777,4 тыс. рублей и сроком окончания работ – до 31.12.2015 года.

В сентябре-декабре 2015 года подрядной организацией ООО «СтройГрад» предъявлена к оплате стоимость работ в сумме 2 400,0 тыс. рублей, о чем составлены и подписаны двухсторонние акты выполненных работ формы КС-2 и справки о стоимости выполненных работ формы КС-3. В 2015 году Заказчиком – администрацией Выгоничского района за счет средств местного бюджета частично оплачена предъявленная к оплате стоимость работ в сумме 720,0 тыс. рублей.

В 2015 году подрядной организацией ООО «СтройГрад» работы по капитальному ремонту водопроводной сети по ул. Деснянской в с. Лопушь Выгоничского района, предусмотренные муниципальными контрактами от 05.09.2015 № 0127300006815000032-74446 и от 11.11.2015 б/н, выполнены не в полном объеме. При этом Заказчиком – администрацией Выгоничского района в 2015 году в нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» неправомерно принята к бухгалтерскому учету стоимость не выполненных в полном объеме работ по объекту, предъявленная к оплате подрядной организацией ООО «СтройГрад» в

сумме 2 400,0 тыс. рублей. В результате чего, у администрации Выгоничского района по состоянию на 01.01.2016 образовалась кредиторская задолженность перед подрядной организацией ООО «Стройград» в сумме 1 680,0 тыс. рублей.

Субсидия на финансирование работ по капитальному ремонту водопроводной сети по ул. Деснянской в с. Лопушь Выгоничского района в сумме 1 680,0 тыс. рублей предоставлена бюджету Выгоничского района из областного бюджета в феврале 2016 года.

Задолженность перед подрядной организацией ООО «СтройГрад» погашена в полном объеме в марте 2016 года.

Установлено, что администрацией Выгоничского района в июне-октябре 2016 года не приняты действенные меры о взыскании с подрядной организации ООО «СтройГрад» пени за просрочку исполнения обязательств по муниципальному контракту от 05.09.2015 № 0127300006815000032-74446 в сумме 23,0 тыс. рублей.

Кроме того, администрацией Выгоничского района в 2016 году не выставлено подрядной организации ООО «СтройГрад» требование об уплате пени в связи с просрочкой исполнения обязательств, предусмотренных контрактом от 11.11.2015 б/н, в сумме 43,0 тыс. рублей, в результате чего не получен дополнительный доход в местный бюджет в сумме 43,0 тыс. рублей.

Проверка соблюдения заказчиком законодательства в сфере закупок при использовании средств, выделенных на капитальный ремонт водопроводной сети по ул. Деснянской в с. Лопушь Выгоничского района.

Согласно извещению от 10.08.2015 о проведении аукциона в электронной форме на выполнение работ по капитальному ремонту водопроводных сетей по ул. Деснянской в с. Лопушь Выгоничского района начальная (максимальная) цена контракта (далее – НМЦК) составила 1 966,8 тыс. рублей. Расчет НМЦК произведен на основании сметного расчета. Экспертиза сметной документации проведена ГАУБО «Региональный центр ценообразования в строительстве Брянской области», которым дано положительное заключение от 29.07.2015 г.

По итогам электронного аукциона от 24.08.2015 №0127300006815000032 Единой комиссией определен победитель электронного аукциона – ООО «СтройГрад», предложивший наименьшую цену – 1 475,1 тыс. рублей.

В связи с тем, что снижение НМЦК составило 25 %, ООО «СтройГрад» на счет администрации Выгоничского района перечислено обеспечение исполнения контракта в сумме 147,5 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения Заказчиком – администрацией Выгоничского района законодательства в сфере закупок при проведении вышеуказанного электронного аукциона нарушений не установлено.

Установлено, что Заказчиком – администрацией Выгоничского района в ноябре 2015 года в нарушение статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» без определения поставщика конкурентным способом и без наличия обстоятельств непреодолимой силы,

установленных разъяснениями Минэкономразвития России от 12.08.2009 № Д05-4029, с подрядной организацией ООО «СтройГрад» заключен муниципальный контракт от 11.11.2015 б/н на выполнение дополнительных видов работ по капитальному ремонту водопроводной сети по ул. Деснянская в с. Лопушь Выгоничского района на сумму 777,4 тыс. рублей.

Проверка соответствия объемов работ, указанных в актах выполненных работ формы КС-2, сметным назначениям и фактически выполненным объемам работ. Проверка нормативов, формирующих стоимость строительной продукции.

Проектная документация на капитальный ремонт водопроводной сети по ул. Деснянская в с. Лопушь Выгоничского района разработана проектной организацией ЗАО «Брянскгазпроект».

По результатам проведенной проверки сметной стоимости вышеуказанного объекта капитального ремонта дано положительное заключение от 29.07.2015 № 32-01-06-403-15, согласно которому сметная документация соответствует сметным нормативам ТЕР-2001 Брянской области с учетом дополнений и изменений, утвержденных постановлениями администрации Брянской области от 16.08.2010 № 806, от 15.08.2012 № 766 и внесенных в Федеральный реестр сметных нормативов, подлежащих применению при определении сметной стоимости объектов капитального строительства.

Сплошным методом сличения проверены виды и объемы работ, указанные в актах выполненных работ, их сметным назначениям, по итогам которого расхождений не установлено.

В целях проверки соответствия объемов работ по капитальному ремонту водопроводной сети по ул. Деснянская в с. Лопушь Выгоничского района, предъявленных к оплате подрядной организацией ООО «СтройГрад» в актах о приемке выполненных работ формы КС-2 за сентябрь-декабрь 2015 года на общую сумму 2 399,99 тыс. рублей, комиссией 11.10.2016 года проведен выборочный контрольный обмер объемов выполненных работ, по итогам которого установлено завышение объемов работ на общую сумму 209,0 тыс. рублей (по монтажу люков чугунных в количестве 5,0 шт., монтажу стремянок – 0,0205 т, установке дорожных знаков – 12,0 шт., установке задвижек чугунных – 2,0 шт., устройству выравнивающего слоя из щебня – 72,7 м²).

Принимая во внимание полную оплату выполненных объемов работ, Заказчиком – администрацией Выгоничского района допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ по капитальному ремонту водопроводной сети по ул. Деснянская в с. Лопушь Выгоничского района, предъявленных к оплате подрядной организацией ООО «СтройГрад» в рамках исполнения муниципальных контрактов от 05.09.2015 № 0127300006815000032-74446 (с учётом дополнительного соглашения от 25.12.2015) и от 11.11.2015 б/н, в сумме 209,0 тыс. рублей.

Стоимость работ определена на дату составления сметного расчёта – май 2015 года базисно-индексным методом на основании территориальной сметной нормативной базы 2001 года (в редакции 2009 года с учетом дополнений и изменений, утвержденных постановлениями администрации Брянской области от 16.08.2010 № 806, от 15.08.2012 № 766 и внесенных в Федеральный реестр сметных нормативов) для подрядной организации с обычной системой налогообложения (НДС – 18 процентов).

Нормативы накладных расходов и сметной прибыли применены в соответствии с МДС 81-33.2004 и МДС 81-25.2001 с учетом писем Федерального агентства по строительству и ЖКХ от 18.11.2004 № АП-5536/06 и Госстроя России от 27.11.2012 № 2536-ИП/12/ГС.

Проверкой нормативов, формирующих стоимость строительной продукции, нарушений не установлено.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен Губернатору Брянской области, председателю Брянской областной Думы, в прокуратуру Брянской области. Главе администрации Выгоничского района направлено представление с предложениями по устранению выявленных нарушений и замечаний.

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

Н.М. Шук

Информация
о проведении параллельного с контрольно-счетными органами
муниципальных образований Брянской области
экспертно-аналитического мероприятия «Формирование фондов оплаты
труда работников и фактически получаемой заработной платы
по категориям работников, повышение заработной платы которым
осуществлялось в рамках реализации Указов Президента
Российской Федерации за 2015 год и истекший период 2016 года»

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Брянской области в 2016 году проведено параллельное с муниципальными контрольно-счетными органами области экспертно-аналитическое мероприятие «Формирование фондов оплаты труда работников и фактически получаемой заработной платы по категориям работников, повышение заработной платы которым осуществлялось в рамках реализации Указов Президента Российской Федерации за 2015 год и истекший период 2016 года».

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в соответствии со стандартом организации деятельности СОД 4 «Порядок организации и проведения совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной палаты Брянской области и контрольно-счетных органов муниципальных образований Брянской области», на основании подписанных председателем Контрольно-счетной палаты В.Н. Сафроновой и председателями муниципальных контрольно-счетных органов решений о проведении параллельного мероприятия.

В параллельном экспертно-аналитическом мероприятии приняли участие 25 муниципальных контрольно-счетных органов (г. Клинцы, г. Новозыбков, г. Сельцо, г. Стародуб, г. Фокино, Брасовский район, Выгоничский район, Дубровский район, Дятьковский район, Жирятинский район, Жуковский район, Карачевский район, Клетнянский район, Комаричский район, Красногорский район, Мглинский район, Навлинский район, Новозыбковский район, Рогнединский район, Севский район, Стародубский район, Суземский район, Суражский район, Трубчевский район, Унечский район).

В рамках мониторинга исполнения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 и от 1 июня 2012 года № 761 проведен анализ нормативной базы, а также показателей уровня средней заработной платы отдельных категорий работников учреждений социальной сферы Брянской области государственной и муниципальной форм собственности.

Для достижения ориентиров, обозначенных в Указах Президента Российской Федерации, на территории Брянской области приняты нормативные правовые акты об утверждении планов мероприятий, направленных на повышение эффективности в отраслях социальной сферы («дорожные карты»).

Отраслевыми планами мероприятий («дорожными картами») предусмотрены основные направления проведения структурных реформ социальной сферы, реализация мероприятий, направленных на повышение

эффективности и качества предоставляемых населению услуг, совершенствование оплаты труда работников государственных учреждений, целевые показатели развития и ожидаемые результаты реализации региональных «дорожных карт», а также меры, обеспечивающие их достижение.

Региональная законодательная база, регулирующая правоотношения в сфере установления систем оплаты труда работников государственных учреждений, сформирована в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации с учетом требований федеральных нормативных правовых актов.

На муниципальном уровне также имеется достаточная нормативная база для реализации задач, определенных Указом Президента РФ от 7 мая 2012 года № 597, которая представлена планами мероприятий «дорожными картами», утвержденными органами местного самоуправления.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия показали, что в рамках рекомендаций Правительства Российской Федерации и Минтруда России по недопущению снижения заработной платы по сравнению с уровнем, достигнутым за 2014 год, показатели повышения заработной платы работникам учреждений социальной сферы Брянской области в 2015 году выполнены.

Реализация Указов Президента Российской Федерации в части повышения заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы будет продолжена до 2018 года. Органам государственной власти и местного самоуправления необходимо принять все возможные меры по выполнению майских Указов. Соответствующие предложения контрольно-счетных органов направлены органам исполнительной власти по итогам экспертно-аналитического мероприятия.

*Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Брянской области*

Н.М. Шук

РАЗДЕЛ II

Деятельность Совета контрольно-счетных органов Брянской области

**Реферат победителя V Конкурса
Совета контрольно-счетных органов Брянской области
на звание «Лучший финансовый контролер Брянской области»
на тему: «Актуальные вопросы и пути совершенствования контроля
за соблюдением законодательства при осуществлении закупок товаров,
работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»**

Введение

Процедура закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд является неотъемлемой частью процесса расходования бюджетных средств. К тому же сфера закупок товаров, работ, услуг характеризуется наиболее высокой вероятностью совершения различных нарушений, в том числе достаточно высоким уровнем коррупционных рисков. Поэтому обеспечение эффективного функционирования системы контроля в сфере государственных и муниципальных закупок на сегодняшний день является одной из важнейших задач.

За прошедшие годы в России принят целый комплекс нормативных правовых актов в целях развития системы государственного и муниципального финансового контроля, необходимой для повышения качества управления общественными финансами. Среди таких актов - Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», изменения в Бюджетный кодекс Российской Федерации, Кодекс об административных правонарушениях и другие. Законом установлена целая система контроля, состоящая из мониторинга закупок, аудита закупок и, непосредственно, самого контроля.

Особую роль в решении данных задач призваны сыграть контрольно-счетные органы, уполномоченные в соответствии со ст. 98 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» осуществлять аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Аудит в сфере закупок осуществляется Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

**1. Актуальные вопросы и пути совершенствования контроля за
соблюдением законодательства при осуществлении закупок товаров,
работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.**

Одним из важнейших принципов контрактной системы в сфере закупок является *эффективность осуществления закупок*. Именно на решение этой задачи нацелена реформа системы государственного и муниципального заказа. В соответствии с Законом № 44-ФЗ, необходимо формирование взаимосвязи

бюджетного процесса и процесса закупок, т.е. взаимосвязи между величиной бюджетных ассигнований, с одной стороны, и параметрами государственных и муниципальных контрактов, их результатами – с другой.

В условиях дефицита бюджетов, растущей кредиторской задолженности по исполненным контрактам обеспечение эффективности и результативности расходов на закупки становится особенно актуальным. И важнейшая роль в решении этой задачи принадлежит контрольно-счетным органам.

Аудит в сфере закупок осуществляется Контрольно-счетной палатой города Брянска с 2014 года. При выполнении аудита в сфере закупок нами (до утверждения собственного Стандарта) использовались методические рекомендации, утвержденные Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 21.03.2014 № 15К, и методические рекомендации по определению начальной максимальной цены контракта (Приказ Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»), которые носят рекомендательный характер.

Следует отметить, что методические рекомендации Счетной палаты РФ в большей степени посвящены проверке законности закупок. Однако считаем, что максимальное внимание в ходе проведения аудита в сфере закупок необходимо уделять проверке эффективности и результативности расходов на закупки, что является исключительной компетенцией КСО.

Стандарты и методические рекомендации, разрабатываемые контрольно-счетными органами субъектов и муниципальных образований, чаще всего повторяют рекомендации Счетной палаты Российской Федерации с небольшими изменениями.

Фактически единой методологической базы, которая была бы основой аудита в контрактной сфере, нет.

В этой связи, с целью единообразия и понимания вопроса по существу имеет смысл обратиться в Счетную палату Российской Федерации с предложением о разработке единой методологической базы по проведению аудита в сфере закупок, обязательной к применению всеми контрольно-счетными органами.

Законность закупок на муниципальном уровне проверяется несколькими органами, уполномоченными на контроль в сфере закупок – Федеральной антимонопольной службой, контрольными органами субъекта и муниципального образования. Поэтому особенно важно минимизировать дублирование функций КСО и органов, уполномоченных на контроль, наладить между ними взаимодействие и обмен информацией о выявленных нарушениях.

Кроме того, сегодня наблюдается такое большое количество недоработок и правовых коллизий в законодательстве о закупках, что многие нарушения являются вынужденными. Текущее соотношение величины штрафов и уровня заработной платы работников контрактных служб и контрактных управляющих

на муниципальном уровне таково, что «чрезмерное рвение» в вопросах контроля соблюдения процедуры закупок может усугубить плачевную ситуацию с обеспеченностью кадрами.

Именно от *профессионализма* зависит качество и своевременность закупок, поэтому Контрольно-счетной палатой города Брянска в 2015 и 2016 годах проводился анализ обеспеченности квалифицированными кадрами контрактных служб и контрактных управляющих.

Проведенные контрольные мероприятия показали, что в настоящее время имеется ряд проблем и нарушений, связанных с функционированием контрактной системы в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

Во многом допущенные нарушения связаны с недостаточным уровнем квалификации ответственных исполнителей.

Так, у отдельных заказчиков в нарушение требований статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ не все члены контрактных служб имели высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, регламенты и положения о контрактных службах составлялись формально и зачастую не отражали специфику деятельности того или иного заказчика (Советская районная администрация, МБУ «Дорожное управление Советского района» г.Брянска).

По результатам мероприятия были сделаны соответствующие рекомендации.

В 2015 году Контрольно-счетной палатой города Брянска проведен также аудит закупок товаров, работ, услуг для организации питания в детских дошкольных образовательных учреждениях города Брянска, в результате которого установлены нарушения и недостатки на общую сумму 6392,0 тыс. рублей. В частности, мониторинг цен на рынке продуктов питания, а также сравнение закупочных цен на одноименные продукты питания детскими дошкольными учреждения в разных районах города Брянска показал, что дополнительные расходы в 2014 году на закупку продуктов питания (яйцо куриное, мясо птицы, сахар, масло сливочное, творог, рыба минтай) за счет разницы в ценах поставщиков составили 6391,5 тыс. рублей (бюджетных средств 2385,2 тыс. рублей, родительской платы - 4 006,3 тыс. рублей).

Также отмечено, что закупки продуктов питания для учреждений одного из районов города осуществлены исключительно у единственного поставщика без применения конкурентных способов определения поставщиков, что не в полной мере отвечает целям, определенным в статье 1 закона в части планирования закупок и определения поставщиков – повышение эффективности и результативности осуществления закупок.

Хорошим подспорьем в ходе выполнения аудита в сфере закупок должен стать *общественный контроль* закупок. Количества сотрудников контрольно-счетных органов явно недостаточно для проведения контрольных мероприятий сплошным методом, поэтому, как правило, проводятся выборочные проверки. Помимо этого, существуют закупки (питание в школах, детских садах,

больницах), где качество исполнения контрактов могут оценить только граждане.

Именно общественники могут охватить весь объем государственных и муниципальных закупок, вовремя сигнализировать о некачественном или несвоевременном исполнении контрактов. Однако в России и в муниципальном образовании город Брянск общественный контроль закупок проводится пока не в полном объеме.

Вопросы аудита закупок в 2015 году включались в программу проведения 12 контрольных мероприятий, за 9 месяцев 2016 года проведено 9 контрольных и 1 экспертно-аналитическое мероприятие, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок.

Всего в рамках аудита закупок в 2015 году установлено 192 нарушения при осуществлении муниципальных закупок. Общая сумма нарушений составила 101576,4 тыс. рублей. По результатам аудита, Брянским УФАС России на должностных лиц наложено 8 административных штрафов на общую сумму 204,1 тыс. рублей, объявлено 6 устных замечаний. За 9 месяцев 2016 года выявлено 57 нарушений законодательства о контрактной системе на сумму 57009,3 тыс. рублей, допущенных муниципальными заказчиками (Комитет по физической культуре и спорту Брянской городской администрации, МБОУДОД ДЮСШ «Партизан», МБОУДОД ДЮСШ «Десна», Управление по строительству и развитию территории города Брянска, МБУ «Хозяйственное управление Брянской городской администрации, МАУК «Кинотеатр «Победа», детские дошкольные образовательные учреждения Бежицкого, Советского и Фокинского районов города Брянска). По 25 делам УФАС России по Брянской области должностные лица привлечены к административной ответственности в виде штрафов на общую сумму 710,0 тыс. рублей (проверка соблюдения требований законодательства при подготовке, разработке и утверждении документов территориального планирования города Брянска - 630,0 тыс. рублей; проверка законности и результативности использования бюджетных средств МКУ «Управление капитального строительства» г. Брянска за 2015 год – 80,0 тыс. рублей).

По информации проверенных учреждений, а также Брянской городской администрации, все замечания и рекомендации Контрольно-счетной палаты будут учтены в дальнейшей работе. В частности, управлением образования Брянской городской администрации закупка продуктов питания для детских дошкольных учреждений осуществляется централизованно с целью наибольшего экономического эффекта и контроля за качеством закупаемых продуктов.

Проведение аудита в сфере закупок в настоящий момент требует предварительной работы по сбору и анализу значительного количества информации и является очень трудоемким. Так, например:

1. Планы-графики составляются заказчиками преимущественно по принципу календарного планирования и слабо увязаны с бюджетным

процессом, поэтому проверка соответствия запланированных закупок имеющимся лимитам бюджетных обязательств затруднена.

2. В законодательстве отсутствует обязанность заказчика вести реестр контрактов, заключенных в соответствии с п.4 и 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ. Информация об этих закупках (контрактах) отсутствует на сайте единой информационной системы в сфере закупок. При этом доля таких закупок в учреждениях социальной сферы составляет до 40 % от общей суммы расходов на закупки.

На современном этапе чрезвычайную актуальность реформирования системы закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и общественных нужд осознают все заинтересованные стороны – государство, бизнес, общество.

Если Федеральный закон № 94-ФЗ регулировал только размещение заказа, то вопросы контрактной системы охватывают взаимосвязанные этапы прогнозирования, планирования и осуществления закупок (включая исполнение контрактов), а также проведения мониторинга, надзора, контроля и аудита за соблюдением требований Федерального закона о контрактной системе № 44-ФЗ.

Согласно смыслу статей 13 и 98 Закона № 44-ФЗ контрольно-счётные органы субъектов Российской Федерации и контрольно-счётные органы муниципальных образований осуществляют анализ и оценку результатов закупок, достижение целей осуществления закупок, предусмотренных государственными, муниципальными программами, и выполнения функций государственных и муниципальных органов.

Статья 98 Закона № 44-ФЗ определяет, что для достижения целей, указанных в статье 13 данного закона, органы аудита в сфере закупок осуществляют: экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

Фактически указанной нормой контрольно-счётные органы наделены полномочиями по проведению комплексной правовой экспертизы процедуры заключения и исполнения контрактов. *То есть, по сути, осуществляют анализ процедур размещения заказов, как на предмет формально-юридических нарушений (законности), так и на предмет соблюдения ряда экономических показателей (целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности, результативности).*

Таким образом, аудит закупок включает в себя 5 составляющих: аудит законности, аудит целесообразности, аудит обоснованности, аудит своевременности, аудит результативности и эффективности.

Однако, в Законе № 44-ФЗ отсутствуют отсылочные нормы к Бюджетному кодексу РФ, Закону № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации

и муниципальных образований», не определен подробный порядок осуществления аудита, на сегодняшний день отсутствует единая система методологии для проведения аудита, что является следствием различных подходов в понимании и проведении аудита закупок.

В настоящее время существует также ряд проблем правового и методологического характера, которые тормозят процесс организации и осуществления аудита в сфере закупок, а именно:

Федеральным законом № 44-ФЗ не раскрыто понятие «аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг» и соответственно не определено его место в системе внешнего государственного (муниципального) финансового контроля. Не совсем ясно – является аудит в сфере закупок специфической отраслью контроля, предусмотренной положениями Федерального закона № 44-ФЗ, либо неотъемлемой частью системы финансового контроля;

неопределенность, существующая в настоящее время в ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ, относительно органа местного самоуправления муниципального района (городского округа), уполномоченного на осуществление контроля в сфере закупок на местном уровне;

отсутствует согласованность положений Федерального закона № 44-ФЗ, Бюджетного кодекса РФ и Федерального закона № 6-ФЗ относительно правомочности осуществления МКСО аудита в сфере закупок;

статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ не предусмотрен порядок осуществления аудита в сфере закупок или хотя бы отсылочная норма, определяющая орган (органы), которые такой порядок устанавливают, а также не определены форма и регулярность размещения в единой информационной сети обобщенной информации о результатах деятельности, осуществляемой в рамках аудита в сфере закупок;

не разграничена компетенция контрольно-счетных органов и исполнительных органов власти, осуществляющих контроль в сфере закупок, в части оценки законности расходов на закупки, последствием чего может стать дублирование указанными органами одних и тех же полномочий.

Решение данных проблем позволит ускорить процесс внедрения на муниципальном уровне аудита в сфере закупок, обеспечив контроль значительной части расходов местных бюджетов, а значит, создаст предпосылки для повышения эффективности и результативности расходов на закупки, улучшения качества управления общественными финансами.

Заключение

В результате проведенного Контрольно-счетной палатой города Брянска аудита в сфере закупок можно сформулировать рекомендации, которые необходимо применить муниципальным заказчикам к системе организации закупок.

В первую очередь, в целях соблюдения принципа профессионализма заказчика, установленного статьей 9 Федерального закона № 44-ФЗ, имеется острая необходимость в обеспечении надлежащего уровня квалификации лиц,

ответственных за планирование и осуществление закупок. Ведь ведение закупочной деятельности в сфере государственного и муниципального заказа требует не только досконального знания и соблюдения законодательства, но и умения работать со специфическим программным обеспечением и информационными системами. Отсутствие у исполнителей соответствующих знаний и навыков ведет к нарушению действующего законодательства, и, как следствие, осуществлению нерезультативных или неэффективных закупок.

Во-вторых, следует обеспечить надлежащий уровень планирования закупок, а также подготовки проектов муниципальных контрактов, обоснования их начальной цены и подготовки технической документации. Особенно это касается составления проектно-сметной документации на строительство, реконструкцию и ремонт объектов капитального строительства. Несмотря на то, что на 2016 год статьей 95 Федерального закона 44-ФЗ на законодательном уровне закреплена возможность для сторон муниципального контракта изменения условий муниципального контракта, такое закрепление, на наш взгляд, не должно являться руководством к действию для заказчиков и исполнителей.

В-третьих, ответственным исполнителям необходимо четко контролировать исполнение поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий муниципальных контрактов, незамедлительно принимать меры по применению штрафных санкций к поставщикам, допустившим неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязательств. В современных условиях лишь такой подход позволит достичь не только качественного, но и своевременного достижения целей осуществления закупок для муниципальных нужд.

**Главный инспектор
Контрольно-счетной палаты
города Брянска**

А.Ю. Рогачева

**ПЛАН РАБОТЫ
СОВЕТА КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ
НА 2017 ГОД**

утвержден решением Президиума Совета Контрольно-счетных органов Брянской области от 27 декабря 2016 года № 18

№ п/п	Содержание работ	Срок исполнения	Ответственные за исполнение	Основание для включения в план
I. Работа органов управления СКСО Брянской области				
1.1.	Заседание Президиума Совета контрольно-счетных органов Брянской области	ежеквартально	председатель Президиума СКСО БО Сафронова В.Н., ответственный секретарь СКСО БО	п.3.2.4 Устава СКСО Брянской области
1.2.	Подготовка и проведение очередной XI Конференции (Общего собрания) Совета контрольно-счетных органов Брянской области	апрель	председатель Президиума СКСО БО Сафронова В.Н., ответственный секретарь СКСО БО	п.3.1.7 Устава СКСО Брянской области
II. Организационно-плановое обеспечение деятельности СКСО Брянской области				
2.1.	Подготовка отчёта о работе СКСО Брянской области за 2016 год	февраль-март	председатель Президиума СКСО БО Сафронова В.Н., ответственный секретарь СКСО БО	п.3.4 Устава СКСО Брянской области
2.2.	Подготовка плана работы СКСО Брянской области на 2018 год	ноябрь-декабрь	ответственный секретарь СКСО БО	п.3.4 Устава СКСО Брянской области
2.3.	Приём новых членов в СКСО Брянской области	в течение года	ответственный секретарь СКСО БО	п.3.2.3 Устава СКСО Брянской области
III. Мероприятия, проводимые СКСО Брянской области				
3.1.	Семинар – совещание «Особенности проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности государственных и муниципальных унитарных предприятий»	1-2 квартал	аудитор КСП БО Пикатова Т.И.	п.п.2.2, 2.3 Устава СКСО Брянской области
3.2.	Семинар – совещание «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной и муниципальной собственности»	1-2 квартал	аудитор КСП БО Шик Н.М	п.п.2.2, 2.3 Устава СКСО Брянской области
3.3.	Семинар – совещание «Практика и актуальные вопросы использования классификатора нарушений и оформление карточек учета нарушений и недостатков, выявленных контрольно-счетными органами Брянской области в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»	1-2 квартал	главный инспектор КСП БО Коробанов В.М.	п.п.2.2, 2.3 Устава СКСО Брянской области

3.4.	Семинар – совещание «Особенности проведения контрольных мероприятий в автономных учреждениях, оценка эффективного использования финансовых средств и имущества, исполнение полномочий учредителя и наблюдательного совета»	3-4 квартал	аудитор КСП БО Мамаева О.П.	п.п.2.2, 2.3 Устава СКСО Брянской области
3.5.	Семинар – совещание «Основные нарушения, выявленные в ходе проведения внешних проверок годовой бюджетной отчетности»	3-4 квартал	аудитор КСП БО Подобедова Н.В.	п.п.2.2, 2.3 Устава СКСО Брянской области
3.6.	Семинар – совещание «Практика и актуальные вопросы административного производства в контрольно-счетных органах»	3-4 квартал	главный инспектор КСП БО Зуев С.В.	п.п.2.2, 2.3 Устава СКСО Брянской области
IV. Совместные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия Контрольно-счетной палаты Брянской области и контрольно-счетных органов муниципальных образований Брянской области				
4.1.	Обеспечение участия контрольно-счетных органов муниципальных образований Брянской области в совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях Контрольно-счётной палаты Брянской области	в течение года	председатели КСО муниципальных образований Брянской области	п.2.3 Устава СКСО Брянской области
4.2.	Методическое обеспечение организации и проведения совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	в течение года	аудиторы КСП Брянской области	п.2.3 Устава СКСО Брянской области
V. Комплексный анализ деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Брянской области				
5.1.	Проведение анализа и оценка эффективности деятельности муниципальных контрольно-счётных органов	в течение года	зам. председателя КСП БО Семерин В.И., ответственный секретарь СКСО БО	п.п.2.2, 2.3 Устава СКСО Брянской области, план работы КСП Брянской области
VI. Правовое и методическое обеспечение				
6.1.	Оказание контрольно-счетным органам муниципальных образований Брянской области консультативной помощи по вопросам правового обеспечения	в течение года	ответственный секретарь СКСО БО, главный инспектор КСП БО Зуев С.В.	п.п.2.2, 2.3 Устава СКСО Брянской области
6.2.	Содействие контрольно-счетным органам в формировании системы стандартов внешнего муниципального финансового контроля	в течение года	ответственный секретарь СКСО БО, главный инспектор КСП БО Зуев С.В.	п.п.2.2 Устава СКСО Брянской области

6.3.	Содействие в формировании нормативной правовой базы деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Брянской области	в течение года	ответственный секретарь СКСО БО главный инспектор КСП БО Зуев С.В.	п.п.2.2, 2.3 Устава СКСО Брянской области
6.4.	Обобщение предложений контрольно-счетных органов по совершенствованию нормативной правовой базы государственного и муниципального финансового контроля	в течение года	ответственный секретарь СКСО БО главный инспектор КСП БО Зуев С.В.	п.п.2.2, 2.3 Устава СКСО Брянской области
VII. Награды Совета. Проведение конкурсов				
7.1.	Подготовка и проведение VI Конкурса Совета контрольно-счетных органов Брянской области на звание «Лучший финансовый контролер Брянской области»	октябрь-ноябрь	ответственный секретарь СКСО БО	Положение о конкурсе СКСО Брянской области
7.2.	Подведение итогов VI Конкурса Совета контрольно-счетных органов Брянской области на звание «Лучший финансовый контролер Брянской области»	декабрь	конкурсная комиссия	Положение о конкурсе СКСО Брянской области
7.3.	Подготовка представлений к награждению представителей органов финансового контроля муниципальных образований (в т.ч. Почетными грамотами и Благодарностями СКСО Брянской области)	в течение года	аудиторы КСП Брянской области, ответственный секретарь СКСО БО	п.3.2.3 Устава СКСО Брянской области
VIII. Повышение квалификации сотрудников контрольно-счетных органов				
8.1.	Оказание содействия в направлении сотрудников контрольно-счетных органов муниципальных образований Брянской области на курсы повышения квалификации в Центр государственного и муниципального контроля Государственного научно-исследовательского института системного анализа Счетной палаты Российской Федерации	в соответствии с заявками	ответственный секретарь СКСО БО	п.п.2.2, 2.3 Устава СКСО Брянской области
8.2.	Организация совместно с департаментом внутренней политики Брянской области курсов повышения квалификации сотрудников контрольно-счетных органов муниципальных образований Брянской области за счет средств областного бюджета	в соответствии с планом проведения курсов повышения квалификации	ответственный секретарь СКСО БО	п.п.2.2, 2.3 Устава СКСО Брянской области

IX. Информационное обеспечение

9.1.	Размещение информации о деятельности СКСО Брянской области на официальном сайте КСП Брянской области и Портале контрольно-счетных органов Российской Федерации в сети Интернет	в течение года	председатели КСО муниципальных образований Брянской области, ответственный секретарь СКСО БО	п.п.2.2, 2.3 Устава СКСО Брянской области
9.2.	Подготовка материалов о деятельности СКСО Брянской области и КСО муниципальных образований для публикации в Информационном бюллетене Контрольно-счетной палаты Брянской области и научно-практическом журнале «Вестник АКСОР»	ежеквартально	председатели КСО муниципальных образований Брянской области, ответственный секретарь СКСО БО	п.п.2.2, 2.3 Устава СКСО Брянской области
9.3.	Мониторинг создания и наполнения сайтов контрольно-счетных органов муниципальных образований Брянской области	в течение года	ответственный секретарь СКСО БО	п.п.2.2, 2.3 Устава СКСО Брянской области
9.4.	Анализ результатов мониторинга сайтов контрольно-счетных органов муниципальных образований Брянской области	июнь, декабрь	ответственный секретарь СКСО БО	п.п.2.2, 2.3 Устава СКСО Брянской области

Председатель Совета

В.Н. Сафронова

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

Информационный бюллетень

Выпуск № 4 (28)

Содержание Информационного бюллетеня № 4 (28)
утверждено решением редакционного Совета
Контрольно-счетной палаты Брянской области
от 6 февраля 2017 года