



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
ГОРОДА КИРОВСКА С ПОДВЕДОМСТВЕННОЙ ТЕРРИТОРИЕЙ
184250 Россия, Мурманская обл., г. Кировск, пр. Ленина, 16, тел. (81531) 94072,
e-mail:verchenko@gov.kirovsk.ru

07 октября 2016г.

ОТЧЕТ
по результатам проведения контрольного мероприятия

«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования в 2015 году средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Кировске на 2014-2016 годы»»

г.Кировск

Содержание

1	Общие положения	3
2	Итоги проверки эффективного и целевого использования бюджетных средств ...	4
2.1	МАУДО «ДЮСШ».....	7
2.2	МАОУДОД «ДЮСШ №2».....	14
2.3	МАУ «СОК «Горняк»».....	16
	Выводы:	22
	Приложение 1.....	25
	Приложение 2 Сравнение оплаченных работ и фактически выполненных	26

1 Общие положения

На основании Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.48.1 Устава города Кировска, Положения о Контрольно-счетном органе города Кировска, утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 25.03.2014 № 20 «О контрольно-счетном органе города Кировска, п.2.6 плана работы Контрольно-счетного органа города Кировска на 2016 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетного органа города Кировска от 14.12.2015 №44-р, распоряжения Контрольно-счетного органа города Кировска от 03.08.2016 № 26-р «О проведении контрольного мероприятия» было проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования в 2015 году средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Кировске на 2014-2016 годы»».

Предмет контрольного мероприятия:

- использование в 2015 году средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Кировске на 2014-2016 годы».

Проверяемый период деятельности объекта контрольного мероприятия:

- 2015 год

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Соответствие условий муниципальной программы муниципальным контрактам и фактическому перечислению бюджетных средств на развитие физической культуры и спорта в городе Кировске;
2. Возможность достижения заданных результатов муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Кировске на 2014-2016 годы» с использованием меньшего объема средств по сравнению с фактическим использованием, либо возможности достижения более лучшего результата с использованием аналогичного объема средств, по сравнению с фактическим использованием.

Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия:

- 16.08.2016 по 20.09.2016

Краткая информация об объектах контрольного мероприятия:

КОКС Администрации города Кировска

- Юридический адрес: 184250, Мурманская обл., г.Кировск, пр.Ленина 9а;
- ИНН 5103300728;
- ОГРН 1155190015276.

МАУДО «ДЮСШ»

- Юридический адрес: 184250, Мурманская область, г. Кировск, ул. 50 лет Октября, д. 31;
- ИНН 5103021234;
- ОГРН 1035100030118.

МАОУДОД «ДЮСШ №2»

- Юридический адрес: 184250, Мурманская область, г. Кировск, ул. Олимпийская, д. 34А;

- ИНН 5103021227;
- ОГРН 1035100030074.

По распоряжению администрации города Кировска от 22.04.2015 №186р муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа №2» с 31.07.2015 было реорганизовано в форме присоединения к муниципальной автономной организации дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа».

МАУ «СОК «Горняк»

- Юридический адрес: 184250, Мурманская обл., г.Кировск, ул.50 лет Октября 4;
- ИНН 5103300132;
- ОГРН 1135118000423.

2 Итоги проверки эффективного и целевого использования бюджетных средств

Решением Совета депутатов города Кировска от 18.12.2014 № 108 «О бюджете города Кировска на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (в редакции решений Совета депутатов города Кировска от 17.02.2015 № 9, от 26.05.2015 № 37, от 25.09.2015 № 11, от 17.12.2015 №37) предусмотрены расходы бюджета города Кировска на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Кировске на 2014-2016 годы» в размере 17 719 320 руб. (2015 год). Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Кировске на 2014-2016 годы», утвержденная постановлением администрации города Кировска от 25.04.2014 №565 (в редакции постановления Администрации города Кировска от 28.12.2014 №1710) предусматривает средства бюджета города Кировска в размере 1 800 000 руб. (2015 год).

В нарушение ч.3 постановления Администрации города Кировска от 03.09.2015 N 1438 муниципальным заказчиком муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Кировске на 2014-2016 годы» в срок до 01.01.2016 не была приведена в соответствие с Порядком, утвержденным настоящим постановлением. В частности координатор программы был определен только 06.09.2016 (постановление администрации города Кировска №1147 от 06.09.2016).

В нарушение ч. 2.6.14 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и ведомственных целевых программ города Кировска, утвержденного постановлением администрации города Кировска от 13.09.2013 №1267 муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Кировске на 2014-2016 годы» не приведена в соответствие решению о бюджете (от 18.12.2014 №108) в течение 1 месяца со дня вступления его в силу (таблица 1).

В нарушение ч. 2.7.6. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и ведомственных целевых программ города Кировска, утвержденного постановлением Администрации города Кировска от 03.09.2015 N 1438 муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Кировске на 2014-2016 годы» не приведена в соответствие решению о бюджете (от 18.12.2014 №108) в течение 3 месяцев со дня вступления его в силу (таблица 1).

В нарушение ч. 2.7.7. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и ведомственных целевых программ города Кировска, утвержденного постановлением Администрации города Кировска от 03.09.2015 N 1438 муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Кировске на 2014-2016 годы» не приведена в соответствие решению о бюджете (от 18.12.2014 №108) до конца 2015 года (таблица 1).

Таблица 1

№	Решение о бюджете (в части	муниципальная программа	Примечание
---	----------------------------	-------------------------	------------

п/п	муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Кировске на 2014-2016 годы»)		«Развитие физической культуры и спорта в городе Кировске на 2014-2016 годы»		
	Дата и номер решения	Сумма (руб.)	Дата и номер постановления администрации	Сумма (руб.)	
1	№108 от 18.12.2014	720 000	Нет		Нарушение порядка
2	№9 от 17.02.2015	720 000	Нет		Нарушение порядка
3	№37 от 26.05.2015	19 320 000	Нет		Нарушение порядка
4	№11 от 25.09.2015	18 820 000	Нет		Нарушение порядка
5	№28 от 24.11.2015	16 493 710	Нет		Нарушение порядка
6	№37 от 17.12.2015	17 719 320	№1147 от 06.09.2016	17 719 320	Нарушение порядка

В нарушение ч.2.8.5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и ведомственных целевых программ города Кировска, утвержденного постановлением Администрации города Кировска от 03.09.2015 N 1438 отчет об исполнении программы за 2015 год по состоянию на 29.08.2016 не опубликован на официальном сайте органов местного самоуправления города Кировска (рис.1).

24

9. ОТЧЕТ О РЕАЛИЗАЦИИ
МП "Развитие физической культуры и спорта в городе Кировске на 2014-2016 годы"
за 2015 год.

10. ОТЧЕТ О РЕАЛИЗАЦИИ
МП "Развитие культуры города Кировска на 2014-2016 годы"
за 2015 год.

Оценка достижения целей программы, эффективности ее реализации

Таблица 2

Наименование показателей	Величина показателя в базовом году	Период действия программы 2014-2016 гг.					
		Период 2014		Период 2015		Период 2016	
		план	факт	план	факт	план	факт

Рис.1

Сводный отчет о реализации программ за 2015 год содержит информацию об исполнении муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Кировске на 2014-2016 годы» на сумму 14 361 310,86 руб.

По данному факту отдел экономического развития администрации города Кировска поясняет следующее (письмо от 13.09.2016 №02-21/190):

1. отчетность о реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Кировске на 2014-2016 годы» за 1 квартал 2015 года, за 1 полугодие 2015 года, за 9 месяцев 2015 года, за 2015 год в отдел экономического развития администрации города Кировска не поступала;

2. ходатайства о приостановке финансирования мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Кировске на 2014-2016 годы» отдел экономического развития в адрес ФЭУ администрации города Кировска не направлял;
3. отделом экономического развития служебные записки на имя главы администрации города Кировска о непредставлении отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Кировске на 2014-2016 годы», с целью принятия мер дисциплинарной ответственности к ответственным за представление отчетности лицам не направлялись.

Таким образом, заказчиком и координатором муниципальной программы были нарушены ч.2.8.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и ведомственных целевых программ города Кировска, утвержденного постановлением администрации города Кировска от 13.09.2013 №1267, ч.2.8.3 порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и ведомственных целевых программ города Кировска, утвержденного постановлением Администрации города Кировска от 03.09.2015 N 1438.

Отделом экономического развития администрации города Кировска были нарушены ч.2.8.4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и ведомственных целевых программ города Кировска, утвержденного постановлением администрации города Кировска от 13.09.2013 №1267, ч.2.8.4 порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и ведомственных целевых программ города Кировска, утвержденного постановлением Администрации города Кировска от 03.09.2015 N 1438.

По данному факту направлено предписание КСО г.Кировска «об устранении выявленных нарушений» №02-04/289-КСО от 14.09.2016.

В пояснениях от 03.10.2016 №971 комитет образования, культуры и спорта администрации города Кировска подтверждает указанные нарушения и сообщает, что выявленные нарушения рассмотрены и учтены с целью контроля и недопущения подобных нарушений и недочетов в дальнейшей работе.

В письме Минфина России от 12.09.2013 N 02-16-03/37757 «О формировании, утверждении и реализации государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ» разъясняется, что государственные (муниципальные) программы, вне зависимости от вида утвердившего их акта (нормативного правового акта или иного акта), не являются документами, влекущими возникновение расходных обязательств субъекта Российской Федерации (муниципального образования).

В рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Кировске на 2014-2016 годы» средства выделялись посредством предоставления автономным учреждениям субсидий на иные цели. Согласно ст.78.1 БК РФ из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели. Порядок определения объема и условия предоставления субсидий из местных бюджетов устанавливаются местной администрацией.

Постановлением Администрации города Кировска от 20.01.2012 N 79 утвержден Порядок определения объема и условий предоставления из бюджета города Кировска муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидии на иные цели (далее – порядок).

Согласно п.6 порядка субсидии предоставляются при условии заключения между учредителем и учреждением Соглашения о порядке и условиях предоставления из бюджета города Кировска муниципальному бюджетному (автономному) учреждению субсидии на иные цели (приложение N 1 к Порядку).

Согласно п.11 порядка средства носят целевой характер и не могут быть использованы на другие цели.

В процессе проведения контрольного мероприятия было установлено следующее (в разрезе муниципальных учреждений города Кировска):

2.1 МАУДО «ДЮСШ»

В рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Кировске на 2014-2016 годы» (в редакции постановления администрации города Кировска от 29.12.2014 №1710) на 2015 год запланировано одно программное мероприятие, исполнителем которого является МАУДО «ДЮСШ» (таблица 2).

Таблица 2 (2015 год)

№ п/п	предусмотрено соглашением		предусмотрено муниципальной программой		Предусмотрено договором	
	наименование мероприятия	сумма (руб.)	наименование мероприятия	сумма (руб.)	Предмет договора	сумма (руб.)
1	на выполнение муниципальной программы	2 696 004,00	Выполнение работ по ремонту лестничных пролетов в зданиях по ул.50 лет Октября 31 (цель - обеспечение безопасности учреждений)	500 000,00	Ремонт 2-х лестничных пролетов в здании МАОДО "ДЮСШ", расположенном по адресу: г.Кировск, ул.50 лет Октября 31 (договор от 05.05.2015 №01/05-2015)	200 000,00
2					Устройство раздевалок и душевых на первом этаже МАОДО "ДЮСШ" (договор от 17.06.2015 №1)	779 900,00
3					Ремонт коридора на 1 этаже МАОДО "ДЮСШ" (договор от 13.07.2015 №2)	220 100,00
4					Устройство наружного освещения спортивной площадки (договор от 14.09.2015 №34/09-ЭМР-2015)	159 395,15
5					Бетонирование универсальной спортивной площадки, расположенной по адресу: ул.Олимпийская 34а (договор от 15.09.2015 №01)	399 803,00
6					Работы по подготовке площадки под универсальную спортивную площадку по ул.Олимпийская 34а (договор от 15.09.2015 №02)	399 777,00
7					Работы по переустановке ограждения универсальной спортивной площадки по ул.Олимпийская 34а (договор от 15.09.2015 №03)	399 983,00
8					Ремонт кровли по ул.50 лет Октября 31 (договор от 22.09.2015 №б/н)	83 781,00
		2 696 004,00		500 000,00		2 642 739,15

В нарушение п.6 порядка субсидии предоставлены в отсутствие соглашения заключенного между учредителем и учреждением. Соглашение заключено между МКУ «Управление физической культуры, спорта и туризма города Кировска» в лице Тихонова Валерия Владимировича и МАОДО «Детско-юношеская спортивная школа». Вместе с тем, согласно п.1.7 Устава МАО ДО «Детско-юношеская спортивная школа» учредителем Образовательной организации является муниципальное образование город Кировск с подведомственной территорией (далее - Учредитель). Функции и полномочия учредителя исполняет Администрация города Кировска с подведомственной территорией.

Таким образом, руководителем МКУ «Управление физической культуры, спорта и туризма города Кировска» Тихоновым Валерием Владимировичем было допущено превышение полномочий в части заключения указанного соглашения.

Более того, администрацией города Кировска в лице и.о. главы администрации И.О. Погребняк определены расходы местного бюджета в размере 500 000 рублей на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Кировске на 2014-2016 годы» в части реализации программного мероприятия «Выполнение работ по ремонту лестничных пролетов в зданиях по ул.50 лет Октября 31 (цель - обеспечение безопасности учреждений)», исполнителем которого является МАО ДО «Детско-юношеская спортивная школа». Иных средств МАО ДО «Детско-юношеская спортивная школа» в указанной муниципальной программе предусмотрено не было.

Однако в противоречие условиям муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Кировске на 2014-2016 годы» между МКУ «Управление физической культуры, спорта и туризма города Кировска» в лице Тихонова Валерия Владимировича и МАОДО «Детско-юношеская спортивная школа» в лице Коцуг Е.Е. было заключено соглашение «О порядке и условиях предоставления из бюджета города Кировска муниципальному автономному учреждению субсидии на иные цели» №04 от 31.12.2014 (далее - соглашение №04 от 31.12.2014). Дополнительным соглашением №6 к соглашению №04 от 31.12.2014 предусмотрена субсидия на сумму в размере 2 696 004,00 руб. на выполнение муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Кировске на 2014-2016 годы». (таблица 2).

В дальнейшем руководителем МКУ «Управление физической культуры, спорта и туризма города Кировска» Тихоновым В.В. в финансово-экономическое управление администрации города Кировска были направлены заявки на финансирование, на основании которых финансово-экономическим управлением администрации города Кировска были составлены расходные расписания, на основании которых были перечислены бюджетные средства в МКУ «Управление физической культуры, спорта и туризма города Кировска», а в дальнейшем платежными поручениями в МАОДО «Детско-юношеская спортивная школа». Таким образом, бюджетные средства были освоены в отсутствие решения учредителя об определении целей использования бюджетных средств.

Указанные факты свидетельствуют о нецелевом использовании бюджетных средств. С учетом реорганизации МАОУДОД «ДЮСШ №2» в форме присоединения к МАОДО «ДЮСШ» с 31.07.2015 и предусмотренные средства в муниципальной программе на обустройство спортивной площадки на территории здания ул.Олимпийская 34А в размере 600 000 руб. нецелевое использование бюджетных средств составляет 1 842 739,15 руб.

Так согласно ч.1 ст.306.4 БК РФ нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

В нарушение п.2.3.1 соглашения №04 от 31.12.2014 были использованы несогласованные КОСГУ о чем свидетельствует отчет об использовании субсидии на иные цели за 2015 год.

2.1.1 Согласно ч.15 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" не подлежат размещению в единой информационной системе сведения об осуществлении закупок товаров, работ, услуг, о заключении договоров, составляющие государственную тайну, а также сведения о закупке, по которым принято решение Правительства Российской Федерации в соответствии с частью 16 настоящей статьи. Заказчик вправе не размещать в единой информационной системе сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не

превышает сто тысяч рублей. В случае, если годовая выручка заказчика за отчетный финансовый год составляет более чем пять миллиардов рублей, заказчик вправе не размещать в единой информационной системе сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает пятьсот тысяч рублей.

Порядок проведения закупочной деятельности определен в Положении о закупках товаров, работ и услуг для нужд МАУ ДО «ДЮСШ», утвержденном наблюдательным советом согласно протокола №3 от 02.09.2014(далее – Положение о закупках МАУ ДО «ДЮСШ»). Данное положение размещено на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок (<http://zakupki.gov.ru>).

В нарушение ч.5 ст.4 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц", п.21 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 N 908, ч.3.2 положения о закупках МАУ ДО «ДЮСШ» в единой информационной системе при закупке не размещена информация о закупке, в том числе извещение о закупке, документация о закупке, проект договора, являющийся неотъемлемой частью извещения о закупке и документации о закупке, изменения, вносимые в такое извещение и такую документацию, разъяснения такой документации, протоколы, составляемые в ходе закупки по следующим договорам:

- Договор от 05.05.2015 №01/05-2015 (цена договора 200 000 руб.);
- Договор от 13.07.2015 №2 (цена договора 220 100 руб.);
- Договор от 14.09.2015 №34/09-ЭМР-2015 (цена договора 159 395,15 руб.);
- Договор от 15.09.2015 №01 (цена договора 399 803 руб.);
- Договор от 15.09.2015 №02 (цена договора 399 777 руб.);
- Договор от 15.09.2015 №03 (цена договора 399 983 руб.).

В нарушение ч.2 ст.4.1 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц", Порядка ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, утвержденного постановлением правительства РФ от 31.10.2014 №1132 не размещены в единой информационной системе сведения об осуществлении закупок по следующим договорам:

- Договор от 05.05.2015 №01/05-2015 (цена договора 200 000 руб.);
- Договор от 17.06.2015 №1 (цена договора 779 900 руб.);
- Договор от 13.07.2015 №2 (цена договора 220 100 руб.);
- Договор от 14.09.2015 №34/09-ЭМР-2015 (цена договора 159 395,15 руб.);
- Договор от 15.09.2015 №01 (цена договора 399 803 руб.);
- Договор от 15.09.2015 №02 (цена договора 399 777 руб.);
- Договор от 15.09.2015 №03 (цена договора 399 983 руб.).

Вместе с тем, за не размещение в единой информационной системе в сфере закупок информации о закупке товаров, работ, услуг, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц ч.5 ст.7.32.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность.

В пояснениях от 03.10.2016 №200 МАУДО «ДЮСШ» сообщает, что данное нарушение было допущено по ряду многих сложившихся в один период времени причин. По данному событию сделан вывод об усилении контроля по исполнению положений федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ с целью недопущения подобных нарушений.

2.1.2 05.05.2015 заключен договор №01/05-2015 между МАОДО «Детско-юношеская спортивная школа» в лице директора Коцуг Е.Е. (заказчик) и ООО «ХибиныСтрой» в лице генерального директора Годуновой А.В. (подрядчик). Согласно договора подрядчик принимает на себя обязательство в течение 30 календарных дней со дня подписания договора выполнить ремонт 2-х лестничных пролетов в здании МАОДО

«ДЮСШ», расположенном по адресу: г.Кировск, ул.50 лет Октября 31. Цена договора составляет 200 000 руб.

30.05.2015 подрядчик выполнил ремонт 2-х лестничных пролетов в здании МАОДО «ДЮСШ». Результат работ принят заказчиком и оплачен согласно счета на оплату от 30.05.2015 №28, счет-фактуры от 30.05.2015 №21, акта от 30.05.2015 №21, справки о стоимости выполненных работ и затрат от 30.05.2015 №б/н, акта о приемке выполненных работ от 30.05.2015 №б/н, платежного поручения от 08.06.2015 №162915 на сумму в размере 200 000 руб. Согласно акта о приемке выполненных работ от 30.05.2015 №б/н подрядчиком были выполнены в т.ч. работы по устройству 24,4 м² покрытий из плит керамогранитных размером 40*40 см, а также было произведено устройство плинтусов с использованием 2,424 м² гранита керамического многоцветного неполированного размером 400*400*9 мм.

Вместе с тем, при фактическом осмотре результата выполненных работ было установлено наличие покрытий из плит керамогранитных размером 30*30 см с установкой плинтусов из аналогичного материала (рис.2)

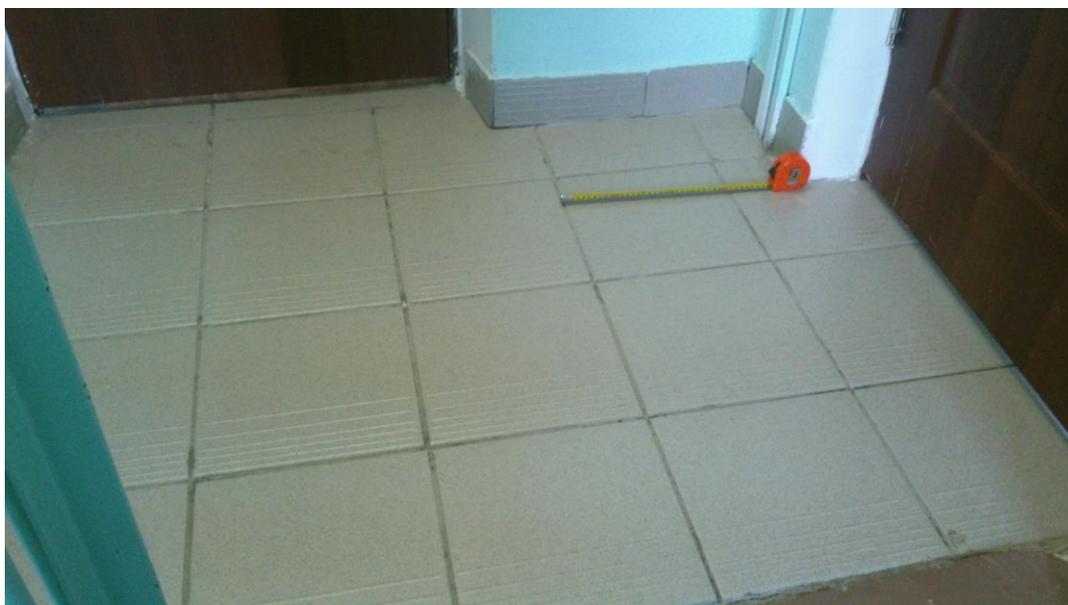


Рис 2

Согласно территориальных расценок гранит керамический многоцветный неполированный размером 400*400*9 мм (в ценах 2 квартала 2015 года) составляет 532,72 руб. за 1 м² (ССЦ01-101-4486), а гранит керамический многоцветный неполированный размером 300*300*8 мм (в ценах 2 квартала 2015 года) составляет 495,92 руб. за 1 м² (ССЦ01-101-4486). Таким образом, оплата невыполненных объемов работ составляет $= (532,72 - 495,92) * (24,4 + 2,424) = 987,12$ руб.

В пояснениях от 03.10.2016 №200 директор МАУДО «ДЮСШ» Н.В. Румянцева по данному факту сообщает, что работы принимались директором МАОДО «ДЮСШ» Е.Е. Коцуг. Имелось ли согласие между директором МАОДО «ДЮСШ» Е.Е. Коцуг и ООО «ХибиныСтрой» на внесение каких-либо изменений в сметную документацию мне не известно.

2.1.3 13.07.2015 заключен договор №2 между МАОДО «Детско-юношеская спортивная школа» в лице и.о. директора Румянцевой Н.В. (заказчик) и ООО «Элитный дом» в лице заместителя генерального директора Шкирмонтова В.В. (подрядчик). Согласно договора подрядчик обязуется в течение 21 календарного дня с даты заключения договора выполнить работы по ремонту коридора на 1-м этаже МАОДО «ДЮСШ». Цена договора составляет 220 100 руб.

02.08.2015 подрядчик выполнил ремонт коридора на 1-м этаже. Результат работ принят заказчиком и оплачен согласно счета от 02.08.2015 №2, справки о стоимости

выполненных работ и затрат от 02.08.2015 №б/н, акта от 02.08.2015 №б/н, акта о приемке выполненных работ от 02.08.2015 №б/н, платежного поручения от 26.08.2015 №657509 на сумму в размере 220 100 руб. Согласно акта о приемке выполненных работ от 02.08.2015 №б/н подрядчиком были выполнены в т.ч. работы по устройству 31,3 м² покрытий из плит керамогранитных размером 40*40 см.

Вместе с тем, при фактическом осмотре результата выполненных работ было установлено наличие покрытий из плит керамогранитных размером 30*30 см (рис.3)



Рис. 3

Согласно территориальных расценок гранит керамический многоцветный неполированный размером 400*400*9 мм (в ценах 3 квартала 2015 года) составляет 545,2 руб. за 1 м² (ССЦ01-101-4486), а гранит керамический многоцветный неполированный размером 300*300*8 мм (в ценах 3 квартала 2015 года) составляет 496,43 руб. за 1 м² (ССЦ01-101-4486). Таким образом, оплата невыполненных объемов работ составляет $=(545,2-496,43)*31,926=1557,03$ руб.

В пояснениях от 03.10.2016 №200 руководитель МАУДО «ДЮСШ» сообщает, что при приемке работ не уделила столь нужного внимания на размеры материалов, а подрядчик скрыл факт замены размеров кафельной плитки. 30.09.2016 на имя директора ООО «Элитный дом» направлено уведомление об устранении выявленных нарушений. По данному событию сделан вывод об усилении контроля по выполнению ремонтных работ с подрядными организациями с целью недопущения подобных нарушений.

2.1.4 17.06.2015 заключен договор №1 между МАОДО «Детско-юношеская спортивная школа» в лице директора Коцуг Е.В. (заказчик) и ООО «Элитный дом» в лице генерального директора Мельникова Д.Г. (подрядчик). Согласно договора подрядчик обязуется в течение 45 календарных дней с даты заключения договора выполнить работы по устройству раздевалок и душевых на первом этаже МАОДО «ДЮСШ». Цена договора составляет 779 900 руб.

31.07.2015 подрядчик выполнил работы по устройству раздевалок и душевых на первом этаже МАОДО «ДЮСШ». Результат работ принят заказчиком и оплачен согласно счета от 31.07.2015 №1, справки о стоимости выполненных работ и затрат от 31.07.2015 №б/н, акта от 31.07.2015 №1, акта о приемке выполненных работ от 31.07.2015 №б/н, платежного поручения от 21.08.2015 №633550 на сумму в размере 779 900 руб. Согласно акта о приемке выполненных работ от 31.07.2015 №б/н подрядчиком были выполнены в т.ч. работы по установке:

- 12 шкафов для одежды размером 530 мм*400 мм*1900 мм в комплекте с механическим замком;
- 4 скамеек размером 1500*370*770 мм;
- 2 вешалок для одежды настенных размером 705*330*109 мм;
- 4,8 м² перегородок из монолитного пластика на две кабины;
- 20 м плинтусов из плиток керамогранитных.

Вместе с тем, при фактическом осмотре результата выполненных работ было установлено:

- наличие 6 шкафов для одежды размером 1850*600*500 (рис.4);
- наличие 2 скамеек размером 1200*300 мм (рис.6);
- вешалки для одежды отсутствуют;
- перегородки из монолитного пластика на две кабины отсутствуют (рис.5);
- наличие пластмассовых плинтусов (рис.7).



Рис. 4



Рис.5



Рис.6



Рис.7

Указанные факты свидетельствуют об оплате невыполненных объемов работ на сумму в размере 51 095 руб., в т.ч.:

- 32040 руб. = 60 000 руб. (12 шкафов по акту) – 32 040 руб. (6 шкафов по факту выполненных работ по цене производителя raksmet, рис.8);
- 8592 руб. = 14320 руб. (4 скамейки по акту) – 3580*2*1200/1500 (наличие 2 скамеек размером 1200*300 мм);
- 2000 руб. (2 вешалки для одежды);
- 4986 руб. (перегородки из монолитного пластика на две кабины, строки 139-143 акта с учетом накладных расходов и сметной прибыли);
- 3 477 руб. = 5574 руб. (плинтуса из плиток керамогранитных, строки 144-146 акта с учетом накладных расходов и сметной прибыли) – 2097 руб. (наличие пластмассовых плинтусов 140 руб. (ТЕР-11-01-040-01 с учетом НР и СП)*20 метров).

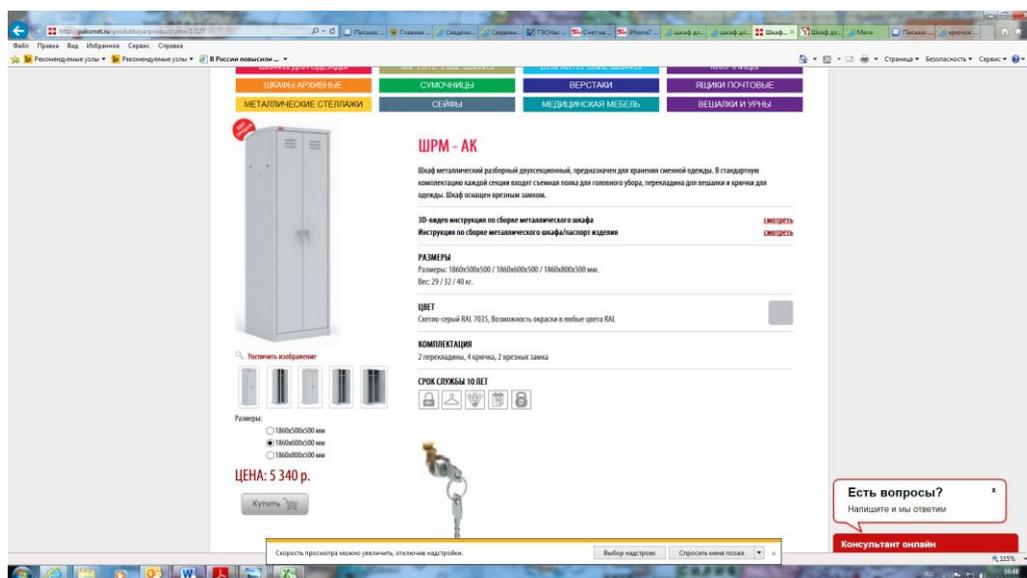


Рис.8

В пояснениях от 03.10.2016 №200 руководитель МАУДО «ДЮСШ» сообщает, что при приемке работ не уделила столь нужного внимания размерам, количеству, наличию всего оборудования и инвентаря, а подрядчик скрыл факт замены размеров и количества шкафов и скамеек, вешалок. 30.09.2016 на имя директора ООО «Элитный дом»

направлено уведомление об устранении выявленных нарушений. По данному событию сделан вывод об усилении контроля по выполнению ремонтных работ с подрядными организациями с целью недопущения подобных нарушений.

2.1.5 15.09.2015 заключен договор №03 между МАОДО «Детско-юношеская спортивная школа» в лице директора Румянцевой Н.В. (заказчик) и ООО «РСК» в лице директора Бойцова Р.А. (подрядчик). Согласно договора подрядчик обязуется в течение 35 дней с момента заключения договора выполнить работы по переустановке ограждения универсальной спортивной площадки, расположенной по адресу: Мурманская обл., г.Кировск, ул.Олимпийская 34а. Цена договора составляет 399 983 руб.

30.09.2015 подрядчик выполнил работы по переустановке ограждения универсальной спортивной площадки. Результат работ принят заказчиком и оплачен согласно счета на оплату от 01.10.2015 №131, справки о стоимости выполненных работ и затрат от 30.09.2015 №1, акта о приемке выполненных работ от 30.09.2015 №1, платежного поручения от 12.10.2015 №48243 на сумму в размере 399 983,00 руб. Согласно акта о приемке выполненных работ от 31.07.2015 №б/н подрядчиком были выполнены в т.ч. работы по:

- Устройству 150 м² заборов из щитов;
- Пробивке в бетонных полах толщиной 100 мм 440 отверстий площадью до 20 см².

Вместе с тем, при фактическом осмотре спортивной площадки, расположенной по адресу: Мурманская обл., г.Кировск, ул.Олимпийская 34а (приложение 1) было установлено наличие 127,9 м² забора из щитов, наличие 51 стойки, прикрепленных к бетонному покрытию при помощи 2 дюбель-гвоздей. В связи с чем, оплата невыполненных объемов работ составляет 49 181,33 руб. (приложение 2).

Таким образом, учитывая тот факт, что хоккейная коробка была установлена в меньших размерах, чем была заявлена по смете и по паспорту есть вероятность принятия невыполненных объемов работ по договорам №01 и №02 от 15.09.2015 на выполнение работ по бетонированию площадки (стоимость работ 399 803 руб.) и на выполнение работ по подготовке площадки под универсальную спортивную площадку (стоимость работ 399 777 руб.). На основании изложенного, необходимо проведение соответствующей строительной экспертизы.

В пояснениях от 03.10.2016 №200 руководитель МАУДО «ДЮСШ» сообщает, что планированием, устройством и процессом работ по хоккейному корту руководил начальник МКУ «УФКиТ» В.В. Тихонов. Все расчеты для составления сметной документации были предоставлены В.В. Тихоновым в сметный отдел администрации г.Кировска. Неоднократно просила В.В. Тихонова предоставить технический паспорт хоккейной площадки, но ответа так и не получила. Затрудняюсь ответить на крепеж 440 дюпель-гвоздей согласно смете. Учитывая наличие всех щитов, идет несоответствие данной площадки с техническим паспортом; установлено 127,9 м² + 4 щита, которые не смонтированы в площадку. По факту установления коробки в меньших размерах, чем по смете и по паспорту на выполнение работ по бетонированию и подготовке площадки под универсальную площадку: размер установленной площадки составляет 774 м², толщина бетонного основания по сметной документации составляет 0,065 м (6,5 см). По факту толщина бетонного слоя составляет 9-10 см.

Изучив пояснения учреждения, Контрольно-счетный орган города Кировска приходит к выводу о произведении оплаты невыполненных объемов работ в размере 49 181,33 руб.

2.2 МАОУДОД «ДЮСШ №2»

В рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Кировске на 2014-2016 годы» (в редакции постановления администрации города Кировска от 29.12.2014 №1710) на 2015 год запланировано четыре программных мероприятия, исполнителем которого является МАОУДОД «ДЮСШ №2» (таблица 3).

Таблица 3 (2015 год)

№ п/п	предусмотрено соглашением		предусмотрено муниципальной программой		Предусмотрено договором	
	наименование мероприятия	сумма (руб.)	наименование мероприятия	сумма (руб.)	Предмет договора	сумма (руб.)
1	на выполнение муниципальной программы	519996	Обустройство спортивной площадки на территории здания ул.Олимпийская 34А	600000		
2			Ремонт раздевалок, коридора 2-й этаж, медкабинет	300000	ремонт помещений второго этажа: холла и тренерской (договор №5 от 27.02.2015)	88152
3			Разборка стены и ремонт тренажёрного зала	300000	ремонт помещений на первом этаже: тренажерный зал и снарядная (договор №4 от 27.02.2015)	205131
4					ремонт лестничных клеток (договор №12 от 26.05.2015)	226713
5			Ремонт подсобных помещений	100000		
		519996		1300000		519996

В нарушение п.6 порядка субсидии предоставлены в отсутствие соглашения заключенного между учредителем и учреждением. Соглашение заключено между МКУ «Управление физической культуры, спорта и туризма города Кировска» в лице Тихонова Валерия Владимировича и МАОУДОД «Детско-юношеская спортивная школа №2» в лице Королевой Н.В. Вместе с тем, согласно п.1.4 Устава МАОУДОД «Детско-юношеская спортивная школа №2» учредителем автономного учреждения является муниципальное образование город Кировск с подведомственной территорией (далее - Учредитель) в лице Администрации города Кировска.

Таким образом, руководителем МКУ «Управление физической культуры, спорта и туризма города Кировска» Тихоновым Валерием Владимировичем было допущено превышение полномочий в части заключения указанного соглашения. Так между МКУ «Управление физической культуры, спорта и туризма города Кировска» в лице Тихонова Валерия Владимировича и МАОУДОД «Детско-юношеская спортивная школа №2» в лице Королевой Н.В. было заключено соглашение «О порядке и условиях предоставления из бюджета города Кировска муниципальному автономному учреждению субсидии на иные цели» №05 от 31.12.2014 (далее - соглашение №05 от 31.12.2014). Дополнительным соглашением №8 к соглашению №05 от 31.12.2014 предусмотрена субсидия на сумму в размере 519 996 руб. на выполнение муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Кировске на 2014-2016 годы». (таблица 3).

В дальнейшем руководителем МКУ «Управление физической культуры, спорта и туризма города Кировска» Тихоновым В.В. в финансово-экономическое управление администрации города Кировска были направлены заявки на финансирование, на основании которых финансово-экономическим управлением администрации города Кировска были составлены расходные расписания, на основании которых были перечислены бюджетные средства в МКУ «Управление физической культуры, спорта и туризма города Кировска», а в дальнейшем платежными поручениями в МАОУДОД «Детско-юношеская спортивная школа №2». Таким образом, бюджетные средства были освоены в отсутствие решения учредителя об определении целей использования бюджетных средств.

Указанные факты свидетельствуют о нецелевом использовании бюджетных средств. Нецелевое использование бюджетных средств составляет 226 713 руб. Соглашением, муниципальной программой не были предусмотрены расходы местного бюджета на проведение ремонтных работ на лестничных клетках учреждения.

Так согласно ч.1 ст.306.4 БК РФ нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

2.2.1 Согласно ч.15 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" не подлежат размещению в единой информационной системе сведения об осуществлении закупок товаров, работ, услуг, о заключении договоров, составляющие государственную тайну, а также сведения о закупке, по которым принято решение Правительства Российской Федерации в соответствии с частью 16 настоящей статьи. Заказчик вправе не размещать в единой информационной системе сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает сто тысяч рублей. В случае, если годовая выручка заказчика за отчетный финансовый год составляет более чем пять миллиардов рублей, заказчик вправе не размещать в единой информационной системе сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает пятьсот тысяч рублей.

Порядок проведения закупочной деятельности, распространяющий свое действие на первую половину 2015 года определен в Положении о закупках товаров, работ и услуг для нужд МАОУДОД «Детско-юношеская спортивная школа №2», утвержденном наблюдательным советом согласно протокола №3 от 15.05.2014 (далее – Положение о закупках МАОУДОД «Детско-юношеская спортивная школа №2»). Данное положение размещено на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок (<http://zakupki.gov.ru>).

В нарушение ч.2 ст.4.1 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц", Порядка ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, утвержденного постановлением правительства РФ от 31.10.2014 №1132 не размещены в единой информационной системе сведения об осуществлении закупок по следующим договорам:

- Договор от 27.02.2015 №4 (цена договора 205 131 руб.);
- Договор от 26.05.2015 №12 (цена договора 226 713 руб.).

Вместе с тем, за не размещение в единой информационной системе в сфере закупок информации о закупке товаров, работ, услуг, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц ч.5 ст.7.32.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность.

Пояснения (разногласия) по указанным фактам в Контрольно-счетный орган города Кировска не поступили.

2.3 МАУ «СОК «Горняк»»

В рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Кировске на 2014-2016 годы» (в редакции постановления администрации города Кировска от 29.12.2014 №1710) на 2015 год не запланировано программных мероприятий, исполнителем которых является МАУ «СОК «Горняк»» (таблица 4).

Таблица 4 (2015 год)

№ п/п	предусмотрено соглашением		предусмотрено муниципальной программой		Предусмотрено договором (счетом)	
	наименование мероприятия	сумма (руб.)	наименование мероприятия	сумма (руб.)	Предмет договора	сумма (руб.)
1	Проведение ремонтных работ в зоне детского бассейна и зоне гидромассажа	1 023 287,74	-		договор №22/05-15 от 22.05.2015 (ремонт зоны гидромассажа)	724 145,94
2					договор №23/05-15 от 22.05.2015 (ремонт детского бассейна)	299 141,80

	здания ул.Мира 9					
3	Приобретение трибун	1346000			договор №127 от 16.10.2015 (устройство и изготовление трибуны)	673 000,00
4	Модернизация полотна лыжной трассы и обустройство освещения в районе СОК "Тирвас", получение международного сертификата (гомолога) FIS	8776023,12			договор №96 от 01.07.2015 (услуги по валке деревьев, вырубке кустарника и подлеска вручную)	149 426,00
5					договор №97 от 01.07.2015 (услуги по валке деревьев, вырубке кустарника и подлеска вручную)	149 426,00
6					договор №98 от 01.07.2015 (услуги по валке деревьев, вырубке кустарника и подлеска вручную)	149 426,00
7					договор №99 от 01.07.2015 (услуги по валке деревьев, вырубке кустарника и подлеска вручную)	74 713,00
8					договор №100 от 01.07.2015 (услуги по валке деревьев, вырубке кустарника и подлеска вручную)	74 713,00
9					договор №105 от 23.07.2015 (поставка материалов)	415 400,00
10					договор №76 от 28.07.2015 (кпн киоск и трансформатор масляный)	480 033,56
11					договор №72 от 29.07.2015 (ремонт полотна лыжной трассы)	651 800,00
12					договор №72 от 29.07.2015 (поставка материалов)	189 000,00
13					договор №95 от 31.07.2015 (осуществление замеров трасс и оказание услуг по предварительной гомологации)	57 472,00
14					договор №105 от 12.08.2015 (восстановление полотна лыжной трассы)	685 426,00
15					договор №121 от 30.08.2015 (установка стальных и деревянных опор освещения лыжной трассы)	574 068,17
16					договор №128 от 30.08.2015 (монтаж СИП-0,4 кВ)	419 753,34
17					договор №129 от 30.08.2015 (устройство фундаментов подстанции КТП ТК и стальных опор)	116 934,85
18					договор №133 от 01.09.2015 (земляные работы по устройству траншеи и котлованов под установку опор освещения лыжной трассы)	105 634,03
19					договор №133/1 от 01.09.2015 (планировка, обустройство лыжной трассы)	200 000,00
20					договор №74 ТП от 08.09.2015 (осуществление технологического присоединения энергопринимающих устройств)	94 695,00
21					договор №209 от 16.09.2015 (восстановление полотна лыжной трассы)	64 440,00
22					договор №122/2015 от 25.09.2015 (поставка материалов для освещения лыжной трассы)	378 020,00
23					договор №123/2015 от 25.09.2015 (поставка материалов для освещения лыжной трассы)	695 023,90
24					договор №124/2015 от 25.09.2015 (поставка материалов для освещения лыжной трассы)	916 336,52
25					договор №139 от 16.10.2015 (электромонтажные работы по устройству внешнего электроснабжения объекта лыжной трассы)	429 127,61
26					договор №141 от 26.10.2015 (прокладка кабельных линий 0,4/6 кВ объекта лыжной трассы)	867 159,30
27					договор №145 от 26.10.2015 (монтаж светильников и кронштейнов на опорах освещения лыжной трассы)	660 442,14
28					страх.взносы по договору №95	15 574,91
29					страх.взносы по договорам №96-100	161 977,79
		11 145 311		0		10 472 311,00

Между администрацией города Кировска и МАУ «СОК «Горняк» заключено соглашение «О порядке и условиях предоставления из бюджета города Кировска муниципальному автономному учреждению субсидии на иные цели» №06 от 06.05.2015 (далее - соглашение №06 от 06.05.2015). Дополнительным соглашением №7 к соглашению №06 от 06.05.2015 предусмотрена субсидия на сумму в размере 11 145 311 руб. на выполнение муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Кировске на 2014-2016 годы» (таблица 4).

2.3.1 Согласно ч.15 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" не подлежат размещению в

единой информационной системе сведения об осуществлении закупок товаров, работ, услуг, о заключении договоров, составляющие государственную тайну, а также сведения о закупке, по которым принято решение Правительства Российской Федерации в соответствии с частью 16 настоящей статьи. Заказчик вправе не размещать в единой информационной системе сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает сто тысяч рублей. В случае, если годовая выручка заказчика за отчетный финансовый год составляет более чем пять миллиардов рублей, заказчик вправе не размещать в единой информационной системе сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает пятьсот тысяч рублей.

Порядок проведения закупочной деятельности, распространяющий свое действие на 2015 год определен в Положении о закупках товаров, работ и услуг для нужд МАУ «СОК «Горняк», утвержденном наблюдательным советом согласно протокола №4 от 30.06.2014 (далее – Положение о закупках МАУ «СОК «Горняк»). Данное положение размещено на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок (<http://zakupki.gov.ru>).

В нарушение ч.5 ст.4 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц", п.21 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 N 908 МАУ «СОК «Горняк» в единой информационной системе при закупке не размещена информация о закупке, в том числе извещение о закупке, документация о закупке, проект договора, являющийся неотъемлемой частью извещения о закупке и документации о закупке, изменения, вносимые в такое извещение и такую документацию, разъяснения такой документации, протоколы, составляемые в ходе закупки по следующим договорам согласно таблицы 5.

Таблица 5

№ п/п	Реквизиты договора	сумма (руб.)
1	договор №22/05-15 от 22.05.2015 (ремонт зоны гидромассажа)	724 145,94
2	договор №23/05-15 от 22.05.2015 (ремонт детского бассейна)	299 141,80
3	договор №96 от 01.07.2015 (услуги по валке деревьев, вырубке кустарника и подлеска вручную)	149 426,00
4	договор №97 от 01.07.2015 (услуги по валке деревьев, вырубке кустарника и подлеска вручную)	149 426,00
5	договор №98 от 01.07.2015 (услуги по валке деревьев, вырубке кустарника и подлеска вручную)	149 426,00
6	договор №105 от 23.07.2015 (поставка материалов)	415 400,00
7	договор №76 от 28.07.2015 (кпк киоск и трансформатор масляный)	480 033,56
8	договор №72 от 29.07.2015 (ремонт полотна лыжной трассы)	651 800,00
9	договор №72 от 29.07.2015 (поставка материалов)	189 000,00
10	договор №105 от 12.08.2015 (восстановление полотна лыжной трассы)	685 426,00
11	договор №121 от 30.08.2015 (установка стальных и деревянных опор освещения лыжной трассы)	574 068,17
12	договор №128 от 30.08.2015 (монтаж СИП-0,4 кВ)	419 753,44
13	договор №129 от 30.08.2015 (устройство фундаментов подстанции КТП ТК и стальных опор)	116 934,85
14	договор №133 от 01.09.2015 (земляные работы по устройству траншеи и котлованов под установку опор освещения лыжной трассы)	105 634,03
15	договор №133/1 от 01.09.2015 (планировка, обустройство лыжной трассы)	200 000,00
16	договор №122/2015 от 25.09.2015 (поставка материалов для освещения лыжной трассы)	378 020,00
17	договор №123/2015 от 25.09.2015 (поставка материалов для освещения лыжной трассы)	695 023,90
18	договор №124/2015 от 25.09.2015 (поставка материалов для освещения лыжной трассы)	916 336,52
19	договор №127 от 16.10.2015 (устройство и изготовление трибуны)	673 000,00
20	договор №139 от 16.10.2015 (электромонтажные работы по устройству внешнего электроснабжения объекта лыжной трассы)	429 127,61
21	договор №141 от 26.10.2015 (прокладка кабельных линий 0,4/6 кВ объекта лыжной трассы)	867 159,30
22	договор №145 от 26.10.2015 (монтаж светильников и кронштейнов на опорах освещения лыжной трассы)	660 442,14

В пояснениях от 03.10.2016 №220 МАУ «СОК «Горняк» сообщает, что с вменяемым нарушением не согласны. Порядок проведения закупочной деятельности, распространяющий свое действие на 2015 год определен в Положении о закупках товаров, работ и услуг для нужд МАУ «СОК «Горняк», утвержденном наблюдательным советом согласно протокола №4 от 30.06.2014. Данное положение размещено на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок. В котором указана процедура заключения прямого договора – способа закупки, при котором договор заключается с конкретным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) без рассмотрения конкурирующих предложений (формирования и размещения информации о закупке, в том числе извещение о закупке, документация о закупке, проект договора, являющийся неотъемлемой частью извещения о закупке и документации о закупке, изменения, вносимые в такое извещение и такую документацию, разъяснения такой документации, протоколы, составляемые в ходе закупки) (п.п.7.11 прямая закупка) с указанием максимальной цены договора.

Контрольно-счетный орган города Кировска доводы учреждения считает не обоснованными. В единой информационной системе (<http://zakupki.gov.ru>) размещается информация о закупках не зависимо от способа закупок (пример на рис.9). Согласно ч. 15 ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" заказчик вправе не размещать на официальном сайте сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает сто тысяч рублей. В случае если годовая выручка заказчика за отчетный финансовый год составляет более чем пять миллиардов рублей, заказчик вправе не размещать на официальном сайте сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает пятьсот тысяч рублей.

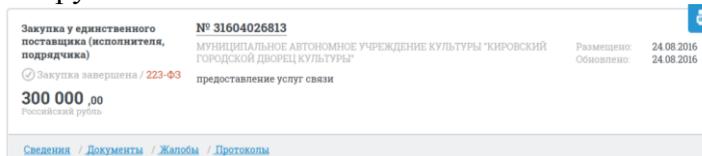


Рис.9

Ч.9 Разъяснений по вопросам применения Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц", опубликованных в Письме ФАС России от 24.12.2012 N ИА/44025/12 "О направлении разъяснений по вопросам применения Федерального закона "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" содержит информацию о заполнении извещения о закупке у единственного поставщика.

В нарушение ч.2 ст.4.1 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц", Порядка ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, утвержденного постановлением правительства РФ от 31.10.2014 №1132 не размещены в единой информационной системе сведения об осуществлении закупок по следующим договорам согласно таблицы 5.

В пояснениях от 03.10.2016 №220 МАУ «СОК «Горняк» признает факт нарушений, но сообщает, что в единой информационной системе сведения об осуществлении перечисленных сделок размещены несвоевременно (с нарушением срока) в отчетности 2015 года в связи с изменениями порядка опубликования информации в информационной системе (технический регламент сайта), сбоям в информационной системе который повлек уничтожение отчетности, данный факт был отражен в пояснении прокурору г. Кировска в рамках вынесенного протеста об устранении нарушений федерального законодательства при размещении информации о закупке товаров, работ, услуг в единой информационной системе в сфере закупок от 14.06.2016г. По данному событию

нарушения были устранены, так же возложена дисциплинарное взыскание в виде замечания на специалиста по маркетингу Сидорову И.В.

Контрольно-счетный орган города Кировска пояснения учреждения в части несвоевременного размещения сведений об осуществлении закупок считает недостоверными, поскольку по состоянию на 06.10.2016 в единой информационной системе указанные сведения не размещены (рис.10).

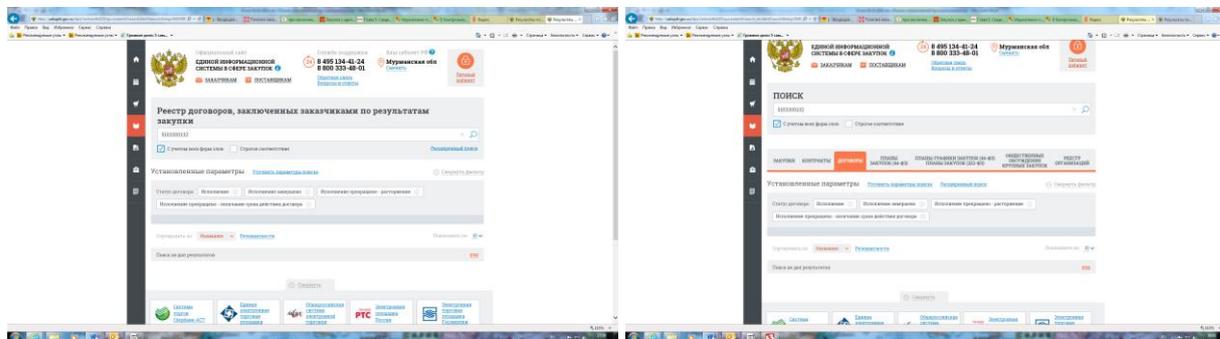


Рис.10

За не размещение в единой информационной системе в сфере закупок информации о закупке товаров, работ, услуг, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц ч.5 ст.7.32.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность.

2.3.2 Установлены факты, позволяющие признать ряд договоров МАУ «СОК «Горняк» незаключенными.

Согласно п.1 ст.432 ГК РФ договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. Существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

Требования к договору возмездного оказания услуг, на основании которых он считается заключенным, содержатся в пункте 1 статьи 779 Гражданского кодекса Российской Федерации, по смыслу которого в договоре оказания услуг должны быть указаны данные, позволяющие определенно установить содержание и объем подлежащих оказанию услуг. При отсутствии этих данных в договоре условие о предмете считается не согласованным сторонами, а соответствующий договор - незаключенным.

В п.1.2 договоров возмездного оказания услуг от 01.07.2015 №96, №97, №98, №99, №100 отражено, что услуга считается выполненной надлежащим образом с момента выполнения полного объема работ согласно утвержденной смете. Вместе с тем, представленный в Контрольно-счетный орган города Кировска сметный расчет на строительство лыжной трассы не содержит объем услуг в разрезе договоров №96, №97, №98, №99, №100. Более того, стоимость работ по указанным договорам существенно отличается (таблица 4). Таким образом, в договорах отсутствуют данные, позволяющие определенно установить содержание и объем услуг по проведению исполнителем услуг по валке деревьев, вырубке кустарника и подлеска вручную на лыжной трассе, также не имеется надлежащего документального подтверждения оказания таких услуг.

Что свидетельствует об отсутствии между сторонами договорных отношений.

В соответствии со статьей 1102 Гражданского кодекса Российской Федерации лицо, которое без установленных законом, иными правовыми актами или сделкой оснований приобрело или сберегло имущество (приобретатель) за счет другого лица (потерпевшего), обязано возвратить последнему неосновательно приобретенное или сбереженное

имущество (неосновательное обогащение), за исключением случаев, предусмотренных статьей 1109 настоящего Кодекса.

В пояснениях от 03.10.2016 №220 МАУ «СОК «Горняк» сообщает, что с вменяемым нарушением учреждение не согласно, т.к. содержание и объем услуг по проведению исполнителем услуг по валке деревьев, вырубке кустарника и подлеска вручную на лыжной трассе указываются в техническом задании (которое является неотъемлемой частью каждого договора). Так же осуществление обязательств по законности совершения операций по оплате поставленного товара, выполненных работ и оказанных услуг, как из средств бюджета, так и из средств предпринимательской деятельности, хранение оригиналов договоров и приложений к ним возложено на должностных лиц бухгалтерии МКУ «Управление физической культуры, спорта и туризма города Кировска»».

Контрольно-счетный орган города Кировска пояснения учреждения считает недостоверными поскольку технические задания к указанным договорам в Контрольно-счетный орган города Кировска представлены не были, ссылки в договорах на техническое задание, которое является неотъемлемой частью договора отсутствуют.

2.3.3 Установлены факты противоречия условий договора.

23.07.2015 между МАУ «СОК «Горняк» и ООО «Легион» заключен договор поставки №105. П.1.3, п.2.1 договора противоречат согласованной в приложении 2 к договору информации. Так согласно п.1.3 договора товар поставляется в течение 15 дней с даты подписания договора и внесения предоплаты. Согласно п.2.1 договора покупатель вносит предоплату в размере 30% от суммы, указанной в спецификации. Вместе с тем, согласно п.1.4 приложения №2 к договору условия оплаты – 100% по факту поставки, перед выгрузкой опор из машины; согласно п.1.5 срок поставки – в течение 7 дней, после получения аванса. Более того, приложение №1 к договору №105 в Контрольно-счетный орган представлено не было, а приложение №2 к договору ссылается на договор №236 от 23.07.2015.

В пояснениях от 03.10.2016 №220 МАУ «СОК «Горняк» сообщает, что с вменяемым нарушением учреждение не согласно, т.к. п.1.3 договора товар поставляется в течение 15 дней с даты подписания договора и внесения предоплаты. Расчет 15 дней состоит из 4 дней на подписание договора + 4 дня на внесение аванса + 7 дней на поставку товара (что уточняется в п.п.1.5). В приложения №2 к договору в спецификации условия оплаты - 100% по факту поставки была допущена опечатка в цифровом обозначении условий оплаты. Опечатка по договору, допущена в силу невнимательности как должностных лиц контрагентов МАУ «СОК «Горняк», так и работников бухгалтерии МКУ «Управление физической культуры, спорта и туризма города Кировска»». Необходимо отметить, что случаев предъявления штрафных санкций за допущенные опечатки в адрес МАУ «СОК «Горняк»» не поступало.

Контрольно-счетный орган города Кировска пояснения учреждения считает необоснованными. В пояснениях учреждение искажает смысл п.1.3 договора в части разбивки срока поставки товара (рис.11, рис.12).

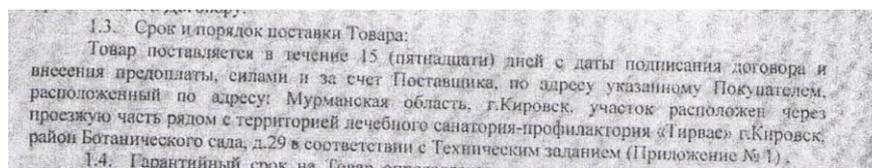


Рис.11(п.1.3 договора)

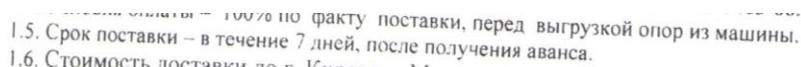


Рис. 12 (п.1.5 приложения к договору)

Аналогичные противоречия присутствуют в договорах:

- №76 от 28.07.2015 (противоречие условий договора: п.1.5, п.2.1 договора; п.3, п.5 спецификации, также установлено нарушение порядка оплаты, согласованного в спецификации);
- №72 ОТ 29.07.2015 – ООО «РСК» (противоречие условий договора: п.3.1 договора, п.5 спецификации, также установлено нарушение порядка оплаты, согласованного в договоре и приложении №1 к договору);
- №72 от 29.07.2015 – ООО «ГК Светлое Время» (нарушение порядка оплаты товара);
- №122/2015 от 25.09.2015 (нарушение порядка оплаты товара, договором предусмотрена предоплата, фактически предоплата не осуществлена по причине отсутствия счета);
- №123/2015 от 25.09.2015 (нарушение сроков поставки товара, нарушение порядка оплаты товара, договором предусмотрена предоплата, фактически предоплата не осуществлена);
- №124/2015 от 25.09.2015 (нарушение сроков поставки товара);
- №127 от 16.10.2015 (нарушение сроков выполнения работ);
- №141 от 26.10.2015 (нарушение порядка оплаты работ).

Вышеуказанные факты отражают повсеместное нарушение договорной дисциплины, что может повлечь дополнительные расходы бюджета города Кировска, выразившиеся в предъявлении пени за ненадлежащее исполнение обязательств по договору.

В пояснениях от 03.10.2016 №220 МАУ «СОК «Горняк» сообщает, что с вменяемым нарушением учреждение не согласно, т.к. осуществление обязательств по оплате поставленного товара, выполненных работ и оказанных услуг, как из средств бюджета, так и из средств предпринимательской деятельности осуществлялось должностными лицами бухгалтерии МКУ «Управление физической культуры, спорта и туризма города Кировска» на основании полученных документов по сделкам (договор, счет, акты, товарные накладные и проч).

Контрольно-счетный орган города Кировска пояснения учреждения считает необоснованными. Так договора заключались МАУ «СОК «Горняк» (заказчик), согласно условий договоров стороны договора несут ответственность за ненадлежащее условий договора. Таким образом, передача обязательств по оплате муниципальному казенному учреждению «Управление физической культуры, спорта и туризма города Кировска» не снимает ответственности за ненадлежащее условий договора с МАУ «СОК «Горняк».

В пояснениях от 03.10.2016 №220 МАУ «СОК «Горняк» сообщает, что по нарушениям по договорам №124/2015 от 25.09.2015, №127 от 16.10.2015 товар был поставлен в установленные договором сроки, однако необходимую документацию, для приемки товара удалось подписать позже, введу наличия опечаток в документации, аналогичная ситуация была выявлена в договоре на выполнение работ в связи с удаленностью контрагента сроки предоставления документооборота были не соблюдены. Необходимо отметить, что случаев предъявления штрафных санкций за несвоевременное исполнение обязательств по оплате в адрес МАУ «СОК «Горняк» не поступало.

Выводы:

В процессе проведения контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования в 2015 году средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Кировске на 2014-2016 годы» было установлено следующее:

1. Установлены нарушения ч.3 постановления Администрации города Кировска от 02.09.2015 №1438 в части формирования муниципальной программы (п.2 отчета);
2. Установлены нарушения ч. 2.6.14 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и ведомственных целевых программ города

- Кировска, утвержденного постановлением администрации города Кировска от 13.09.2013 №1267; ч.2.7.6, ч.2.7.7 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и ведомственных целевых программ города Кировска, утвержденного постановлением Администрации города Кировска от 03.09.2015 N 1438 в части приведения муниципальной программы в соответствие решению о бюджете (п.2 отчета);
3. Установлены нарушения ч.2.8.3, ч.2.8.4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и ведомственных целевых программ города Кировска, утвержденного постановлением администрации города Кировска от 13.09.2013 №1267; ч.2.8.3, ч.2.8.4, ч.2.8.5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и ведомственных целевых программ города Кировска, утвержденного постановлением Администрации города Кировска от 03.09.2015 N 1438 в части порядка формирования и размещения на официальном сайте органов местного самоуправления отчета об исполнении программы за 2015 год (п.2 отчета);
 4. Установлены нарушения ст.78.1 БК РФ, п.6 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города Кировска муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидии на иные цели (п.2.1-2.2 отчета) Установлены факты превышения полномочий руководителем МКУ «Управление физической культуры, спорта и туризма города Кировска» Тихоновым В.В. В результате нецелевое использование бюджетных средств составило 2 069 452,15 руб., в т.ч.:
 - 4.1. МАОДО «ДЮСШ» в размере 1 842 739,15 руб.;
 - 4.2. МАОУДОД «ДЮСШ №2» в размере 226 713 руб.;
 5. Установлены факты произведения оплаты невыполненных объемов работ МАОДО «ДЮСШ» в размере 102 820,48 руб. (п.2.1.2-2.1.5 отчета);
 6. Установлены факты использования несогласованных КОСГУ (п.2.1 отчета);
 7. Установлено нарушение ст.4, ст.4.1 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц", п.21 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 N 908, Порядка ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, утвержденного постановлением правительства РФ от 31.10.2014 №1132, в части размещения в единой информационной системе сведений об осуществлении закупок (п.2.1.1, п.2.2.1, п.2.3.1 отчета);
 8. Установлены факты, позволяющие признать ряд договоров МАУ «СОК «Горняк» незаключенными (п.2.3.2 отчета);
 9. Установлены факты противоречия условий договора, нарушение сроков поставки товара (выполнения работ), а также установлены нарушения порядка оплаты товаров, работ (услуг) по договорам (п.2.3.3 отчета).

Предложения:

1. Администрации города Кировска:
 - 1.1. Проанализировать соответствие формы соглашений «О порядке и условиях предоставления из бюджета города Кировска муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидии на иные цели», заключенных учреждениями физической культуры на 2016 год, форме определенной Порядком определения объема и условий предоставления из бюджета города Кировска муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидии на иные цели;
 - 1.2. Осуществлять контроль соблюдения ч.2.7.6, ч.2.7.7 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и ведомственных целевых программ города Кировска, утвержденного постановлением

Администрации города Кировска от 03.09.2015 N 1438 в части приведения муниципальной программы в соответствие решению о бюджете;

- 1.3. Осуществлять контроль соответствия мероприятий муниципальной программы мероприятиям соглашений о перечислении субсидии на иные цели;
- 1.4. Не допускать использования не определенных соглашением КОСГУ;
- 1.5. Разместить на сайте органов местного самоуправления города Кировск отчет о реализации муниципальной программы за 2015 год;
2. МАУДО «ДЮСШ»
 - 2.1. В дальнейшем принимать работы строго в соответствии с актом о приемке выполненных работ;
 - 2.2. Обеспечить возврат средств, использованных не по целевому назначению в размере 2 069 452,15 руб. (МАУДО «ДЮСШ» и МАОУДОД «ДЮСШ №2»);
 - 2.3. Не допускать нарушений Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".
3. МАУ «СОК «Горняк»
 - 3.1. Не допускать нарушений Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц";
 - 3.2. Не допускать нарушения порядка оплаты товаров, работ (услуг) по заключенным договорам.

Действия Контрольно-счетного органа города Кировска:

1. По факту оплаты невыполненных объемов работ будут направлены документы в правоохранительные органы (п.2.1.2-2.1.5 отчета);
2. По факту использования бюджетных средств не по целевому назначению будут направлены предписания в Администрацию города Кировска (п.2.1-2.2 отчета). О данном факте будет проинформировано Управление Федерального казначейства по Мурманской области;
3. По факту несвоевременного размещения информации об осуществлении закупок будут направлены соответствующие материалы для составления протокола об административном правонарушении (п.2.1-2.3 отчета).

**Председатель
Контрольно-счетного органа города Кировска**

С.С. Верченко

Акт осмотра
Спортивной площадки, расположенной по адресу:
Мурманская обл., г. Кировск, ул. Олимпийская, 34а

16.09.2016

Комиссия в составе:

1. Председатель Контрольно-счетного органа города Кировска - С.С. Верченко;
2. Начальник отдела контрольно-аналитических мероприятий Контрольно-счетного органа города Кировска - И.А. Богданов;
3. Заведующий сектором по благоустройству города ОМАиК МКУ «УКГХ» - Л.В. Захарьина;
4. Инженер 1 категории сектора по благоустройству города ОМАиК МКУ «УКГХ» - Н.П. Стриженко.

Комиссией произведен осмотр площадки, расположенной по адресу: Мурманская обл., г. Кировск, ул. Олимпийская 34а. По результатам осмотра установлено следующее:

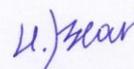
1. Напротив здания, расположенного по адресу: Мурманская обл., г. Кировск, ул. Олимпийская 34а, произведено устройство бетонной площадки размером 38,5 м * 20,1 м, с отсыпкой по периметру песчаной смесью общей площадью 117,2 м².
2. На площадке установлена хоккейная коробка, состоящая из стеклопластиковых панелей, элементов облицовки борта, калитки, технологических ворот, рам и стоек. Высота бортов коробки составляет 1,23 м. Длина коробки по периметру составляет 104 м. Всего установлено 36 прямых бортов и 16 закругленных.
3. Высота ограждения над бортом (за воротами) составляет 1,5 м; длина ограждения составляет 23,96 м с левой части площадки и 23,97 с правой части площадки. Ограждение над бортом выполнено из металлических секций с наполнением из сетки-рабицы. Всего 24 секции. Крепление сетки к секциям выполнено в виде сварных соединений – на каждой секции по 28 сварных шва.
4. Хоккейная коробка закреплена на бетонном покрытии при помощи 51 стойки. Каждая стойка прикреплена к бетонному покрытию при помощи 2 дюбель- гвоздей. Наличие следов сварки присутствует в месте расположения технологических ворот. Директор МАУДО «ДЮСШ» Н.В. Румянцева в момент осмотра пояснила, что ворота в зимний период ремонтировались.

Председатель Контрольно-счетного
города Кировска органа



С.С. Верченко

Начальник отдела
контрольно-аналитических мероприятий
Контрольно-счетного органа города Кировска



И.А. Богданов

Заведующий сектором по благоустройству
города ОМАиК МКУ «УКГХ»



Л.В. Захарьина

Инженер 1 категории сектора по благоустройству
города ОМАиК МКУ «УКГХ»

Н.П. Стриженко

Приложение 2 Сравнение оплаченных работ и фактически выполненных

Наименование		Общая стоимость				ФЗП общий	Накладные расходы		Сметная прибыль		Итого	Принято (сумма руб.)
		Прямые затраты	Оплата труда	Эксплуатация машин	в т.ч. Оплата труда		коэф.	сумма	коэф.	сумма		
				всего								
		7	8	9						0,7834		
Согласно акта о приемке выполненных работ	Устройство заборов из щитов (при установленных столбах) глухих	64 020,00	8 863,00	11 789,00	2 799,00	11 662,00	1,30	15 160,60	0,63	7 347,06	86 527,66	67 785,77
	Щиты забора глухие	-31 205,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-31 205,00	-24 446,00
	Пробивка в бетонных стенах и полах толщиной 100 мм отверстий площадью до 20 см²	29 873,00	16 073,00	13 800,00	4 879,00	20 952,00	1,21	25 351,92	0,70	14 666,40	69 891,32	54 752,86
	Дюбель-гвоздь 8*100 мм	1 236,00									1 236,00	968,28
												99 060,91
Фактически выполненные работы	Устройство заборов из щитов (при установленных столбах) глухих	54 597,00	7 559,00	10 054,00	2 387,00	9 946,00	1,30	12 929,80	0,63	6 265,98	73 792,78	57 809,26
	Щиты забора глухие	-26 611,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-26 611,00	-20 847,06
	Пробивка в бетонных стенах и полах толщиной 100 мм отверстий площадью до 20 см²	6 925,00	3 726,00	3 199,00	1 131,00	4 857,00	1,21	5 876,97	0,70	3 399,90	16 201,87	12 692,54
	Дюбель-гвоздь 8*100 мм	287,00									287,00	224,84
												49 879,59