УТВЕРЖДАЮ:

Председатель Счетной палаты

города Нефтеюганска

\_\_\_\_\_\_\_ С.А. Гичкина

«13» марта 2015 г.

## отчет

## о результатах контрольного мероприятия

**«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города на проектирование и строительство объекта «Детский сад на 200 мест в 14 микрорайоне города Нефтеюганска», а также передачи в муниципальную собственность построенного и приобретенного имущества»**

**1**. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 17 плана работы Счетной палаты города Нефтеюганска на 2014 год.

**2.  Предмет контрольного мероприятия:** законность, результативность (эффективность и экономность) использования средств бюджета города.

**3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:** департамент градостроительства администрации города Нефтеюганска (далее по тексту – ДГС), муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства» (далее по тексту - МКУ «УКС»).

**4. Срок проведения контрольного мероприятия**: с 23 декабря 2014 года по 10 марта 2015 года.

**5. Цели контрольного мероприятия:**

5.1.  Проверить законность, результативность (эффективность и экономность) использования средств бюджета города на проектирование и строительство объекта «Детский сад на 200 мест в 14 микрорайоне города Нефтеюганска», а также передачу в муниципальную собственность построенного и приобретенного имущества.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2011 - 2013 г.г., иные периоды по необходимости.

**7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета и деятельности объектов проверки:**

Между администрацией города Нефтеюганска и открытым акционерным обществом «РН-Юганскнефтегаз» (далее по тексту – ООО «РН-ЮНГ») заключены договоры целевого пожертвования, в которых предусмотрены средства на строительство объекта «Детский сад на 200 мест в 14 микрорайоне города Нефтеюганска» (далее по тексту – Объект) в общей сумме 141 687 900 рублей, в том числе:

- от 30.03.2011 № 1/11 в сумме 86 400 000 рублей;

- от 10.05.2012 № 1 в сумме 55 287 900 рублей.

В соответствии с решениями Думы города Нефтеюганска о бюджете на 2011-2013 годы ДГС справками об изменении кассового плана по расходам, об изменении сводной росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств, доведены МКУ «УКС» бюджетные ассигнования на строительство Объекта в сумме 139 894 668 рублей.

В соответствии с контрактами исполнителями работ выставлены счета-фактуры и акты, МКУ «УКС» произведена оплата в размере 138 933 349 рублей 29 копеек.

По состоянию на 01.01.2014 года не реализована сумма в размере 918 528 рублей 47 копеек от объема принятых бюджетных обязательств, в связи с расторжением контрактов по соглашению сторон.

**8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

Цель 1. Проверить законность, результативность (эффективность и экономность) использования средств бюджета города на проектирование и строительство объекта «Детский сад на 200 мест в 14 микрорайоне города Нефтеюганска», а также передачу в муниципальную собственность построенного и приобретенного имущества.

По объекту ДГС:

8.1. В ходе проведения контрольного мероприятия нарушения не установлены.

По объекту МКУ «УКС»:

8.2. Использование бюджетных средств осуществлялось на основании муниципальных контрактов в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

8.3. Приобретение оборудования (оверлог, перфоратор, дрель, набор для слесарных инструментов), не включенного в проектную документацию, а следовательно технологически и функционально не связанного со строительными работами, не соответствовало функциям МКУ «УКС», предусмотренным Уставом.

8.4. Расходование бюджетных средств на страхование «сторонних» строительных рисков 1% в сумме 1 345 824 рубля 52 копейки нецелесообразно, так как приводит к неэффективному использованию бюджетных средств, в связи с тем, что заданные результаты (строительство Объекта) могли быть достигнуты МКУ «УКС» с использованием наименьшего объема средств (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

8.5. Проектная документация (включая смету) содержала недостатки, которые в соответствии со статьей 761 Гражданского кодекса Российской Федерации, а также пунктом 6.2. муниципального контракта № 116/-07, по требованию МКУ «УКС» должны были безвозмездно устраняться подрядчиком. Изменения в проектную документацию не вносились. Однако проведение данной работы являлось важным для МКУ «УКС», так как установленные недостатки напрямую влияли на цену контракта.

8.6. В нарушение пункта [127](consultantplus://offline/ref=1DFEC7638300A505F27E35B58DDA737C3603A76F393B1DB2BF1C1A5D46684441283F1885C56D7BE3FD18J) Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н), [пункта 30](consultantplus://offline/ref=1DFEC7638300A505F27E35B58DDA737C3600A564393B1DB2BF1C1A5D46684441283F1885C56F76E0FD1EJ) Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее - Инструкции № 162н) затраты МКУ «УКС» на поставку оборудования, мебели и инвентаря не учитывались на счете 110631000 «Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения».

8.7. В нарушение пункта 11 Инструкции № 157 МКУ «УКС» осуществлены записи в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками не по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету документов.

8.8. После завершения строительства, МКУ «УКС» в нарушение пункта 4 Инструкции № 157 не обеспечило формирование полной и достоверной информации по Объекту при передаче в муниципальную собственность построенного и приобретенного имущества. Так согласно затратам, переданным МКУ «УКС» в ДИиЗО, стоимость здания составляла 136 076 540 рублей 46 копеек, стоимость оборудования, инструмента и инвентаря составляла 6 975 520 рублей 83 копейки. По результатам проверки стоимость здания составила 136 005 801 рубль 46 копеек, стоимость оборудования, инструмента и инвентаря составила 7 174 520 рублей 83 копейки.

8.9. Результаты проведенного контрольного обмера (осмотра) показали, что акты выполненных работ подписывались не по фактически выполненным работам. А именно: фактически установлено 89 малых архитектурных форм, а согласно актам о приемке выполненных работ формы КС-2 принято 197 форм.

Также установлены теневые навесы фактической площадью 299,5 кв.м, при этом в актах о приемке выполненных работ формы КС-2 приняты навесы площадью 198,6 кв.м.

Следует отметить, что стены теневых навесов выполнены из поликарбоната, крыша из профнастила, при этом в актах формы КС-2 приняты работы по кладке стен из кирпича, устройству крыши из шифера.

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

9.1. Директором МКУ «УКС» представлены возражения на акт.

**10. Выводы:**

По объекту МКУ «УКС»:

10.1. Акты выполненных работ подписывались не по фактически выполненным работам, что привело к отсутствию прозрачности производимых оплат за работы, которые фактически не выполнялись или выполнялись из материала других характеристик.

10.2. Выявлены нарушения бухгалтерского учета в части несоблюдения Инструкции № 157н, Инструкции № 162.

**11.  Рекомендации:**

На объекте МКУ «УКС»:

11.1. Оборудование необходимое для оснащения объектов строительства приобретать согласно проектной документации.

11.2. В целях эффективности расходования бюджетных средств не включать в цену контрактов суммы на страхование строительных рисков.

11.3. В случае установления в ходе строительства недостатков в проектной документации требовать от подрядчика их устранения.

11.4. Исключить из практики подписание актов выполненных работ не по фактически выполненным работам.

11.5. Привести бухгалтерский учет в соответствие с Инструкцией № 157, Инструкцией № 162.

11.6. Применить меры дисциплинарной ответственности к должностным лицам, виновным в нарушениях, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

**12. Предложения:**

12.1. В связи с тем, что выявленные нарушения, недостатки, содержащихся в акте контрольного мероприятия, устранить невозможно, представление МКУ «УКС» не направлять.

Инспектор

инспекторского отдела № 1 Н.В. Пешина