



**Дума Ачитского городского округа
Пятый созыв**

РЕШЕНИЕ

16 октября 2013 года № 10/55
р.п. Ачит

***О результатах проведения контрольного мероприятия
ревизионной комиссией Ачитского городского округа.***

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом Ачитского городского округа, Положением «О ревизионной комиссии Ачитского городского округа», утвержденным решением Думы Ачитского городского округа от 11.04.2012г. № 4/11, заслушав отчет ревизионной комиссии Ачитского городского округа о результатах проверки использования бюджетных средств Ачитского городского округа, выделенных на реализацию муниципальной целевой программы «Комплексное благоустройство дворовых территорий Ачитского городского округа «Любимый мой дворик» на 2012 год», Дума Ачитского городского округа:

РЕШИЛА:

1. Принять к сведению отчет ревизионной комиссии Ачитского городского округа по результатам проверки (Приложение).
2. Разместить настоящее Решение на официальном сайте Ачитского городского округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Председатель Думы городского округа

П.В. Машаракин

Приложение
к решению Думы Ачитского городского округа
от 16.10. 2013 г. № 10/55
«О результатах проведения контрольного
мероприятия ревизионной комиссией
Ачитского городского округа».

ОТЧЕТ

по результатам проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств Ачитского городского округа, выделенных в 2012 году на реализацию мероприятий муниципальной целевой программы «Комплексное благоустройство дворовых территорий Ачитского городского округа «Любимый мой дворик» на 2012 год»» (в рамках областной целевой программы Комплексное благоустройство дворовых территорий в муниципальных образованиях Свердловской области - «Тысяча дворов» на 2011-2015 годы»).

п.Ачит

04.10.2012

Основание контрольного мероприятия

Бюджетный кодекс Российской Федерации, статья 10 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», статья 9 Положения «О ревизионной комиссии Ачитского городского округа», утвержденного решением Думы Ачитского городского округа от 11.04.2012 № 4/11, план работы ревизионной комиссии на 2013 год, утвержденный распоряжением ревизионной комиссии Ачитского городского округа от 27 декабря 2012 года № 19-к.

Объект контрольного мероприятия

Исполнитель программы: Комитет по управлению муниципальным имуществом и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Ачитского городского округа.

Проверяемый период

2012 год.

Сроки проведения контрольного мероприятия

С 10.09.2013 по 30.09.2013

Состав рабочей группы

Председатель ревизионной комиссии Ачитского городского округа Боциева Светлана Викторовна и инспектор Егармина Светлана Александровна.

Цель проверки

Целевое и эффективное использование бюджетных средств Ачитского городского округа, выделенных на реализацию муниципальной целевой программы «Комплексное благоустройство дворовых территорий Ачитского городского округа «Любимый мой дворик» на 2012 год» (в рамках областной целевой программы Комплексное благоустройство дворовых территорий в муниципальных образованиях Свердловской области - «Тысяча дворов» на 2011-2015 годы»).

Ответственные лица

Председатель Комитета Ольга Александровна Ведерникова с 27.03.2006г. по 22.07.2013г., с 23.07.2013г. Наталья Николаевна Озорнина ;

Ведущий специалист, главный бухгалтер Комитета Олеся Николаевна Поблоцкая с 08.10.2009г. по 05.03.2012г., с 06.03.2012г. и по настоящее время Ирина Викторовна Петухова.

Общие сведения, включая краткую характеристику Программы

Постановлением главы Ачитского городского округа от 16.10.2008г. № 793 утверждено «Положение о разработке, утверждении и реализации муниципальных целевых программ в Ачитском городском округе» (далее – Положение).

Муниципальная целевая программа «Комплексное благоустройство дворовых территорий Ачитского городского округа «Любимый мой дворик» на 2012 год» (в рамках областной целевой программы Комплексное благоустройство дворовых территорий в муниципальных образованиях Свердловской области - «Тысяча дворов» на 2011-2015 годы») (далее – Программа) утверждена постановлением администрации Ачитского городского округа от 17.10.2011 № 882. Постановлением администрации Ачитского городского округа от 06.07.2012 № 563, в указанную программу внесены изменения, касающиеся мероприятий, планируемых на 2012 год и объемов их финансирования.

В нарушение ст.179 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 N 145-ФЗ (с изменениями) Программа утверждена позднее одного месяца внесения проекта бюджета Ачитского городского округа на 2012 год (постановление об утверждении муниципальной программы от 17.10.2011г., проект решения бюджета Ачитского городского округа представлен на рассмотрение в Думу Ачитского городского округа 15.11.2011).

В соответствии с паспортом Программы Заказчиком и разработчиком Программы является Комитет.

Целью программы является комплексное благоустройство дворовых территорий.

В соответствии с паспортом Программы установлены задачи:

- определение перечня дворовых территорий, нуждающихся в комплексном благоустройстве;
- определение перечня мероприятий по комплексному благоустройству выбранных дворовых территорий.

Срок реализации Программы 2012 год.

Ожидаемые результаты реализации муниципальной целевой программы - асфальтобетонное покрытие дворовых проездов, тротуаров на сумму 3785,8 тыс. руб.

В соответствии с 1разделом Программы предусмотрено выполнение 1 этапа комплекса мероприятий по строительству дворовых территорий р.п. Ачит.

В соответствии с Программой установлены критерии отбора дворовых территорий для участия в Программе:

- дворовые территории должны быть «изношены» в плане благоустройства;
- дворовые территории должны прилегать к домам, стоящим на главных улицах города или примыкать к общественно-деловым и торговым объектам;
- детские площадки на дворовой территории должны требовать капитального ремонта;
- до 2/3 площади асфальтобетонного покрытия дворовых территорий должны нуждаться в ремонте;
- дворовые территории должны являться государственной или муниципальной собственностью и отвечать требованиям стандартов по размещению плоскостных сооружений и детских игровых комплексов;
- износ прилегающего жилищного фонда должен быть не более 50%. Если износ составляет более 50%, дома дворовой территории должны быть участниками Программы по реформированию жилья.

По итогам отбора на 2012 год была выделена одна дворовая территория по адресу: п. Ачит, ул. Кривокубанова, дом 105,107. Итоги отбора дворовых территорий для участия в Программе не представлены.

Планом мероприятий Программы предусмотрены мероприятия – устройство асфальтобетонного покрытия.

В нарушение пункта 6 Положения в плане мероприятий по выполнению Программы не указаны:

- срок выполнения мероприятия;
- ответственные за исполнение мероприятия.

В нарушение п.27 Положения в Программе неверно указан срок и порядок предоставления информации о ходе реализации целевой программы.

Кроме того, в нарушение пункта 27 Положения Комитетом ежеквартально не представлялась информация о ходе реализации Программы и результаты мониторинга в Комитет экономики и труда и финансовое управление администрации Ачитского городского округа.

Основным критерием оценки эффективности Программы является устройство асфальтобетонного покрытия на сумму 3785,8 тыс. руб.

Показатели оценки эффективности, установленные в Программе, не отражают конечный результат от реализации Программы.

В нарушение требований статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проект муниципальной целевой Программы, а также изменение в Программу, внесенное Постановлением администрации Ачитского городского округа от 06.07.2012 г. № 563 не имеют заключений ревизионной комиссии.

Первоначально расходы на реализацию Программы на 2012 год паспортом Программы были предусмотрены в сумме – 3711,52 тыс. руб., в т.ч. за счет софинансирования из областного бюджета – 3526,02 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 185,5 тыс. руб.

В соответствии с Законом Свердловской области от 26.12.2011 N 129-ОЗ "Об областном бюджете на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов" Ачитскому городскому округу были распределены субсидии из областного бюджета на благоустройство дворовых территорий в сумме 3600,3 тыс. руб.

Решением Думы Ачитского городского округа от 28.12.2011 № 19/75 бюджетные назначения были утверждены в сумме 3785,8 тыс. руб. из них за счет субсидий из областного бюджета в сумме 3600,3 тыс. руб., средств местного бюджета в сумме 185,5 тыс. руб.

Однако изменения в Программу, касающиеся объемов финансирования из областного бюджета были внесены несвоевременно (постановление администрации Ачитского городского округа от 06.07.2012 № 563).

Решениями Думы Ачитского городского округа от 24.10.2012г. № 11/52, от 26.12.2012 № 14/78 были внесены изменения по увеличению финансирования Программы за счет средств местного бюджета на 165,5 тыс. руб. и объем средств местного бюджета в целом по Программе составил 351,0 тыс. руб.

Данные изменения связаны с проведением экспертизы сметной документации на «Комплексное благоустройство дворовой территории по адресам: ул. Ленина, д.15,17, ул. Кривокубанова, д.105,107 в сумме 38,4 тыс. руб. (договор от 24.04.2012г. № 1357-э, счет от 24.04.2012г. № 1913), а также выполнением проектно-сметной документации по благоустройству дворовых территорий:

- жилых домов № 15,17 по ул. Ленина - 29,4 тыс. руб. (договор от 08.02.2012г. №45, счет от 10.02.2012г. № 03);

- жилых домов № 105,107 - 97,7 тыс. руб. (договор от 08.02.2012г. № 44, счет от 10.02.2012г. № 02, от 14.06.2012г. № 07).

В нарушение п. 20 Положения изменения на 165,5 тыс. руб. (38,4 тыс. руб.+29,4 тыс. руб.+97,7 тыс. руб.) в Программу не были внесены. Мероприятия по экспертизе сметной документации, выполнению проектно-сметной документации по благоустройству дворовых территорий в плане мероприятий Программы не были предусмотрены.

Согласно отчету об исполнении бюджета Комитета за 2012 год, расходы по Программе исполнены в сумме 3951,3 тыс. руб. из них за счет средств местного бюджета – 351,0 тыс. руб., за счет софинансирования муниципальной Программы из областного бюджета – 3600,3 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета Ачитского городского округа за 2012 год, расходы исполнены в сумме 3951,3 тыс.руб. из них за счет средств местного бюджета – 351,0 тыс. руб., за счет софинансирования муниципальной Программы из областного бюджета – 3600,3 тыс. руб.

Результаты контрольного мероприятия

Анализ выполнения мероприятий Программы, целевое использование средств на реализацию Программы.

В ходе проверки был проведен анализ исполнения Программы. Запланированы и выполнены работы по благоустройству следующих дворовых территорий (таблица 1):

Таблица 1 (тыс.руб.)

Адрес дворовой территории	Запланирован о планом мероприятий программы	Запланировано решением о бюджете	Исполнено согласно отчету об исполнении бюджета	Исполнено согласно представленным к проверке документам
ул.Кривокубанова, 105,107 (благоустройство)	3785,8	3785,8	3785,8	3785,8
ул.Кривокубанова, 105,107, ул.Ленина, 15,17 (экспертиза, выполнение сметной документации)	X	165,5	165,5	165,5
Итого:	3785,8	3951,3	3951,3	3951,3

Проведен открытый аукцион в электронной форме на выполнение работ по благоустройству дворовой территории, расположенной по адресу: ул. Кривоzubова, д.105,107 в п.Ачит, (извещение о проведении открытого аукциона в электронной форме размещено на официальном сайте 10.07.2012, начальная (максимальная) цена контракта установлена в сумме 3 785 800,00 рублей, заявки рассмотрены и итоги аукциона подведены 31.07.2012.).

С единственным участником аукциона – ООО «Уралдорстрой» - Комитетом заключен муниципальный контракт от 13.08.2012 № 2.

Предмет контракта – комплексное благоустройство дворовой территории по адресу: ул. Кривоzubова, д.105,107 в р.п. Ачит. Цена контракта составляет 3785800,00 рублей, в том числе НДС. Адрес благоустройства дворовой территории соответствует указанному в таблице 1. Срок выполнения работ – до 1 октября 2012 года.

Согласно представленным документам (акт о приемке выполненных работ формы КС-2 от 28.09.2012 № 1, 2, справка о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3 от 28.09.2012 №1, счет-фактура от 28.09.2012 № 211), работы на общую сумму 3 785 800,00 рублей выполнены подрядчиком и приняты заказчиком в полном объеме в установленный срок (до 01.10.2012).

Оплата исполнителю работ – ООО «Уралдорстрой»- произведена Комитетом платежным поручением от 30.10.2012 № 568 на сумму 185 500,00 рублей, платежным поручением от 30.10.2012 № 569 на сумму 3 600 300,00 рублей.

Сверены сплошным способом локальные сметные расчеты и акты приемки выполненных работ формы КС-2. В результате установлено полное соответствие перечней работ, физических объемов, единичных расценок, указанных в актах формы КС-2, локальным сметным расчетам. Общая сумма по актам выполненных работ составила 3 785 800,00 рублей, что полностью соответствует общей сметной стоимости по контракту.

Ревизионной комиссией с привлечением специалистов 30.09.2013г. проведено визуальное обследование с выездом на объект, с целью установления соответствия фактически выполненных работ актам о приемке выполненных работ.

При сопоставлении фактически выполненных работ с работами указанными в актах выполненных работ установлены расхождения по следующим наименованиям работ (таблица 2):

Таблица 2

п/п	Наименование работ	Ед. изм	Объем по акту выпол. работ	Фактически выполнен.объем	Отклонение «+» , «-»
	Асфальтобетонное покрытие проездов				
1	Устройство подстилающих и выравнивающих слоев оснований из щебня (100м ³ материала основания (в плотном теле))	м ³	3,16	3,217	+0,057
2	Щебень из природного камня для строительных работ марка 400, фракция 5(3)-10мм	м ³	385,52	392,474	+ 6,954
3	Устройство оснований толщиной 15 см из щебня фракции 40-70 мм при укатке каменных материалов с пределом прочности на сжатие свыше 68,6 до 98,1 МПа (свыше 700 до 1000 кгс/см ²) однослойных (1000м ² основания)	м ²	3,16	3,217	+0,057
4	На каждый 1см изменения толщины слоя добавлять или исключать к расценкам 27-04-006-01, 27-04-006-02, 27-04-006-03	м ²	3,16	3,217	+0,057

	(1000м ² основания)				
5	Укладка и пропитка с применением битума щебеночных покрытий толщиной 8см (1000м ² покрытия и основания)	м ²	1,396	1,601	+ 0,205
6	Устройство покрытия толщиной 3 см из холодных асфальтобетонных смесей типа БХ (1000м ² покрытия)	м ²	1,396	1,601	+ 0,205
7	На каждые 0,5 см изменения толщины покрытия из холодных асфальтобетонных смесей добавлять или исключать к расценке 27-06-019-01 (1000м ² покрытия)	м ²	1,396	1,601	+ 0,205
8	Одиночная поверхностная обработка усовершенствованных покрытий битумом с применением щебня (1000м ² покрытия)	м ²	1,396	1,601	+ 0,205
9	Установка бортовых камней бетонных при других видах покрытий (100м бортового камня)	м	7,3	6,16	-1,14
10	Камни бортовые БР 300.30.15/бетон В30 (М400), объем 0.126м ³ , расход арматуры 4,85кг/ (ГОСТ 6665-91)	шт	243,3333	134	- 109,3333
11	Камни бортовые БР 100.30.15/бетон В30 (М400), объем 0.043 м ³ (ГОСТ 6665-91)	шт	0	214	+214
	Асфальтобетонное покрытие тротуаров				
1	Установка бортовых камней бетонных при других видах покрытий (100м бортового камня)	м	3,8	2,13	-1,67
2	Камни бортовые БР 300.30.15/бетон В30 (М400), объем 0.126м ³ , расход арматуры 4,85кг/ (ГОСТ 6665-91)	шт	380	0	-380
3	Камни бортовые БР 100.20.8/бетон В22,5 (М300), объем 0.016 м ³ (ГОСТ 6665-91)	шт		213	+213
	Тротуарные дорожки (на спортивной и игровой площадке не предусмотренные сметой)				
	Установка бортовых камней бетонных при других видах покрытий (100м бортового камня)		0	1,13	+1,13
	Камни бортовые БР 100.20.8/бетон В22,5 (М300), объем 0.016 м ³ (ГОСТ 6665-91)	шт	0	113	+113

В ходе проверки установлено, что Комитетом в акте о приемке выполненных работ от 28.09.2012г № 1 на сумму 3 560 806, 00 руб. по объекту – благоустройство дворовой территории, отражена не достоверная информация по фактически выполненным работам.

Так, при сравнении фактически выполненного объема работ и объема работ указанного в акте о приемке выполненных работ № 1 от 28.09.2012г., принятого и оплаченного Комитетом, установлены расхождения по объему выполненных работ и примененному материалу на общую сумму 628 202,13руб.

Средства в сумме 628 202,13 руб. квалифицируются, как неправомерные расходы из них средства областного бюджета в сумме 597 420,00 руб., средства местного бюджета в сумме 30 782,00 руб.

В ходе проверки Комитетом представлены документы (письмо от 25.09.2012г. № 542 ООО «Уралдорстрой», локальный сметный расчет на дополнительные работы) на проведение дополнительных работ в сумме 628195,42 руб. по демонтажу

дорожных плит, установке бортовых камней бетонных на дорожках спортивной и игровой площадках, которые не были предусмотрены сметой на благоустройство дворовой территории, прошедшей экспертизу и являющейся неотъемлемой частью муниципального контракта от 13.08.2012г. №2.

Анализ эффективности мероприятий Программы

Оценка эффективности реализации мероприятий Программы предполагает наличие критериев и показателей, с помощью которых можно анализировать осуществленные затраты и полученные результаты. Порядок проведения оценки эффективности реализации данной Программой не установлен.

Следовательно, произвести оценку эффективности расходования средств местного бюджета, выделенных на реализацию Программы, не представляется возможным.

Учет нефинансовых активов

В соответствии с Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" затраты по благоустройству дворовой территории Комитетом отражены правильно на счете 106.11«Увеличение вложений в основные средства» в сумме 3 785 800,00 рублей.

Выводы

1. В нарушение п. 20 Положения в Программу своевременно не вносились изменения, касающиеся мероприятий, планируемых на 2012 год и объемов их финансирования.

2. В ходе контрольного мероприятия установлено неправомерное расходование средств на благоустройство дворовой территории в сумме 628202,13руб. из них средства областного бюджета - 597 420,00 руб., средства местного бюджета - 30 782,13 руб.

3. Программой не установлен порядок проведения оценки эффективности реализации Программы, в связи с чем, не предоставляется возможным произвести оценку эффективности расходования средств местного бюджета, выделенных на реализацию Программы.

4. Комитетом представлены документы (письмо от 25.09.2012г. № 542 ООО «Уралдорстрой», локальный сметный расчет на дополнительные работы) на проведение дополнительных работ в сумме 628195,42 руб. по демонтажу дорожных плит, установке бортовых камней бетонных на дорожках спортивной и игровой площадках, которые не были предусмотрены сметой на благоустройство дворовой территории, прошедшей экспертизу и являющейся неотъемлемой частью муниципального контракта от 13.08.2012г. №2.

Предложения

1. Направить Отчет о результатах проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств Ачитского городского округа, выделенных в 2012 году на реализацию мероприятий муниципальной целевой программы «Комплексное

благоустройство дворовых территорий Ачитского городского округа «Любимый мой дворик» на 2012 год»»(в рамках областной целевой программы Комплексное благоустройство дворовых территорий в муниципальных образованиях Свердловской области - «Тысяча дворов» на 2011-2015 годы»»в Думу Ачитского городского округа.

2. Направить акт о проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств Ачитского городского округа, выделенных в 2012 году на реализацию мероприятий муниципальной целевой программы «Комплексное благоустройство дворовых территорий Ачитского городского округа «Любимый мой дворик» на 2012 год»»(в рамках областной целевой программы Комплексное благоустройство дворовых территорий в муниципальных образованиях Свердловской области - «Тысяча дворов» на 2011-2015 годы»»главе Ачитского городского округа, прокуратуру Ачитского района.

3. Направить представление в адрес Комитета по управлению муниципальным имуществом и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Ачитского городского округа по фактам установленных нарушений.

4. Комитету по управлению муниципальным имуществом и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Ачитского городского округа усилить контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств.

Инспектор ревизионной комиссии
Ачитского городского округа

С.А.Егармина