# Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2015 - 2016 годах муниципальному образованию «Эхирит-Булагатский район»

***Руководитель контрольного мероприятия – аудитор***

***Ризман Ольга Михайловна***

**www.irksp.ru**

# О результатах контрольного мероприятия

**Объекты проверки:**

- **Администрация района;**
- **Управление образования, КУМИ, Комитет ЖКХ, МДОУ детский сад «Солнышко»**

**Объем проверенных средств - 1 337,9 млн. руб. (2015 год – 735,8 млн. руб., 2016 год – 602,1 тыс. руб.)**

**Выявлено нарушений – 241,8 млн. руб. (18 %)**
**в том числе:**
**- нарушения при исполнении бюджета- 239 млн. руб.**
**- в сфере закупок – 1,8 млн. руб.**

**Основание включения в план КСП – обращение Правительства и министерства финансов Иркутской области**

# Общие сведения о межбюджетных трансфертах, выделенных Эхирит-Булагатскому району в 2015 -2016 годах

| | 2015 год | 2016 год (на 01.10.2016) |
|---|---|---|
| **Объем МБТ** | 735,8 млн. руб. | 602,1 млн. руб. |
| **Доля МБТ в общем объеме доходов местного бюджета** | 88,3 % | 85,6 % |
| **- дотации** | 41,4 млн. руб. | 45,0 млн. руб. |
| **- субсидии** | 154,8 млн. руб. | 28,4 млн. руб. |
| **- субвенции** | 530,7 млн. руб. (11 госполномочий) | 523,9 млн. руб. (14 госполномочий) |
| **- иные МБТ** | 8,9 млн. руб. | 4,8 млн. руб. |
| **Доля субвенций/МБТ без учета субвенций в общем объеме доходов местного бюджета, %** | 63,7/24,6 | 74,5/11,1 |
| **Объем освоенных МБТ** | 735,7 млн. руб. (остаток – 65,4 тыс. руб.) | За 9 мес. 2016 года - 459,3 млн. руб. (или 76,3 %) |

# Нарушения при предоставлении и использовании субвенций на общее и дошкольное образование

- **Министерством образования в нарушение ст. 140 БК РФ, предусматривающей распределение субвенций среди муниципальных образований по единой методике:**

  **- объем субвенции на общее образование завышен в 2015 году на 32,8 млн. рублей, в 2016 году – на 29,9 млн. рублей**

  **- объем субвенции на дошкольное образование в 2015 году завышен на 11,2 млн. рублей, в 2016 году – на 3,8 млн. рублей.**

- **За счет необоснованного завышения районом прогнозной численности воспитанников, представленной в Минобразования для расчета субвенции (как минимум на 126 воспитанников), её объем завышен на 6,9 млн. рублей**

- **Средства субвенции на дошкольное образование (358,9 тыс. рублей) направлены на выплату работникам выходного пособия, которое не входит в систему оплаты труда, что не соответствует целям и условиям предоставления субвенции (ст. 306.8 БК РФ). Возвращены по предписанию КСП в областной бюджет 28.12.2016.**

# Основные нарушения, допущенные при использовании субвенций на образование

- **На сумму 1 222,7 тыс. рублей осуществлены выплаты за вредные условия труда в образовательных организациях без проведения специальной оценки труда (нарушение Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ).**
- **Руководителям образовательных учреждений неправомерно без разрешения работодателя (учредителя) наряду с основной работой на основании решений самих руководителей начислялась заработная плата и стимулирующие выплаты за работу, не предусмотренную трудовыми договорами (преподавательская работа, совмещение должностей), за 2015 год и 9 месяцев 2016 года на указанные выплаты с учетом начислений израсходовано 13 107,1 тыс. рублей.**
- **В результате их зарплата превысила размер, установленный трудовыми договорами (например, по СОШ № 2 за 2015 год – 95,8 тыс.руб. вместо 66,8 тыс.руб., за 9 мес. 2016 года – 106,2 тыс.руб. вместо 82,5 тыс.руб.**

# Субсидия на приобретение детского сада на 147 мест для детей предшкольного (старшего дошкольного) возраста

- **Субсидия в объеме 133 203,5 тыс. рублей получена районом с нарушением условий предоставления субсидии (ст. 306.8 БК РФ) на основании недостоверной выписки из Решения о бюджете, подтверждающей выделение средств местного бюджета в объеме 666,5 тыс. рублей на софинансирование.**
- **Субсидия предоставлена Минстроем области при отсутствии потребности в дополнительных местах для детей старшего (предшкольного) возраста (очередь на 01.01.2015 и на момент проверки отсутствовала).**
- **В детском саду для детей предшкольного возраста открыто всего 2 группы (48 детей), остальные 4 группы (80 детей) открыты для детей раннего и младшего возраста. Всего 128 мест. Потребовалось приведение помещений детского сада в соответствие с требованиями, установленными для размещения групп детей раннего и младшего возраста.**
- **По соглашению о предоставлении субсидии показателем результативности являлось создание 147 дополнительных мест, не достигнут, отчёт района в Минстрой недостоверен.**

# Детский сад на 147 мест для детей старшего (предшкольного) возраста. Лицензия получена 23.09.2016 спустя 10 месяцев после передачи объекта

# Здание административного корпуса (пищеблок, медблок, прачечная, администрация)

# Музыкальный зал

# Спальня

# Пищеблок

# Пищеблок

# Туалет

# Игровая комната

# Гладильная

# Территория детского сада

# Насаждения отсутствуют

# Отсутствуют отмостки, скользкое крыльцо

# Субсидия на капитальный ремонт спортивного зала Усть-Ордынской СОШ № 4

- **Субсидия в объеме 2 203 тыс. рублей получена районом с нарушением условий предоставления субсидии (ст. 306.8 БК РФ) на основании недостоверной выписки из Решения о бюджете, подтверждающей выделение средств местного бюджета в объеме 82 тыс. рублей на софинансирование.**
- **В нарушение условий контракта не выполнены работы на сумму 502,6 тыс. рублей, предусмотренные проектно-сметной документацией (вентиляция, автоматизация сетей вентиляции, теплоснабжение калорифера, в меньшем объеме установлены радиаторы и др.), вместо этого выполнены работы, не предусмотренные сметной документаций, стоимость которых не прошла проверку достоверности сметной стоимости (устройство оснований под полы и подстилающих слоев, улучшенная масляная окраска окон, земляные работы внутри помещения для удаления грунта зараженного грибком, приготовление тяжелого бетона, покрытие полов лаком).**

# Субсидия на капитальный ремонт спортивного зала Усть-Ордынской СОШ № 4

- **По итогам аукциона цена контракта составляла 1 534,4 тыс. рублей, затем необоснованно в нарушение Закона 44-ФЗ увеличена на 153,5 тыс. рублей: включены виды работ, не предусмотренные сметной документацией.**
- **На сумму экономии в нарушение Закона 44-ФЗ без обоснования цены заключено 6 договоров на общую сумму 597,2 тыс. рублей (до 100 тыс. рублей каждый).**
- **Договоры заключены в один день (20.10.2015) с одним и тем же подрядчиком (ООО «Пример») на выполнение работ по ремонту спортивного зала (установка окон и дверей, штукатурка, шпаклевка, покраска, ремонт электроосвещения, полов, крыльца), что свидетельствует о дроблении закупки с целью уклонения от проведения конкурсных процедур. Работы не предусмотрены ПСД, прошедшей проверку достоверности сметной стоимости и представленной в Минобразования области в целях получения субсидии.**

**При осмотре обнаружены недостатки и дефекты, гарантийный срок истекает в сентябре 2017 года, действия по понуждению подрядчика устранить недостатки не предпринимались**

# Штраф за некачественное выполнение работ не предъявлялся

# Спортзал (отсутствие вентиляции, сырость, духота, на окнах конденсат)

# Дверь спортзала промерзает

# Дверь спортзала

# Подсобные помещения спортзала раздевалка (совместная для девочек и мальчиков)

# 2 подсобных помещения спортзала используются не по назначению
# Класс для занятий по предмету «технология»

# Занятия коррекционного класса в подсобном помещении спортзала

# Нарушения Закона № 44-ФЗ о закупках

- **Не проводилась экспертиза результатов выполненных работ.**
- **На ненадлежащем уровне претензионно-исковая работа.**
- **Не взыскана неустойка за нарушение срока выполнения работ по разработке проектной документации для строительства полигона бытовых отходов по контракту от 27.09.2013 с ООО «Главстройпроект» (цена контракта - 3 000 тыс. рублей (срок нарушен на 985 дней), сумма неустойки занижена (700,9 тыс. рублей вместо 871,3 тыс. рублей), исковое заявление направлено в суд лишь 27.09.2016, на дату составления отчета судебное решение не принято.**
- **С ООО «Новосибирская фабрика окон» не взысканы штраф 214,6 тыс. рублей за некачественное выполнение работ и неустойка 361,7 тыс. рублей за 82 дня просрочки срока выполнения работ (установка окон и дверей в детском саду «Елочка»)**

# Детский сад «Елочка» окна, трещины на 5 стеклопакетах

# Нарушения технологии при установке окон (негерметичность) приводит к промерзанию

# Окна и двери МДОУ Детский сад «Ёлочка»

# Субсидия на предоставление грантов на создание собственного бизнеса

- **Субсидия в объеме 732,8 тыс. рублей на предоставление грантов на создание собственного бизнеса в 2015 году использована с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ), значения целевых показателей по количеству вновь созданных рабочих мест субъектами малого и среднего предпринимательства, получившими государственную поддержку, не достигнуты.**
- **При плане 5 рабочих мест в отчете района об использовании субсидии, направленном в Минэкономразвития области, указано 10, фактически создано 2 места (в 2015 году зарегистрировано 2 индивидуальных предпринимателя, которые в дальнейшем и получили государственную поддержку). Предприниматели не зарегистрированы в ФСС РФ (отсутствие трудовых договоров с работниками).**
- **Субсидия ИП (300 тыс. руб., производство хлеба) в установленный срок не использована, остаток 151,9 тыс. рублей. По условиям соглашения и Положения о порядке предоставления указанных субсидий подлежит возврату с последующим перечислением в областной бюджет .**

# Субсидия ИП на создание бизнеса (производство хлебобулочных изделий)
# Деятельность не ведется, работники отсутствуют

# Приобретены: тестомес, печь, формы хлебные, весы, ванна моечная

# Хлебопечь

# Формы для выпечки

**Не приобретены: шкаф расстойный, мукопросеиватель, миксер, весы, кухонный стеллаж, шкаф холодильный**

# Субсидия ИП (300 тыс. руб. - производство изделий из бетона)

# На момент осмотра деятельность не велась, работники отсутствовали

# Приобретены комплекты оборудования пенобетон, газобетон, формы для заливания, прицеп-цистерна

# Формы для заливания (на момент осмотра отсутствовали, предъявлены спустя 2 недели)

# Спасибо за внимание!

www.irksp.ru