

Акт финансового контроля
Администрации Кожевниковского района Томской области
в рамках соглашения о предоставлении в 2019 году субсидии из областного бюджета
бюджету муниципального образования «Кожевниковский район»
на реализацию государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта Томской области», подпрограмма «Расширение сети спортивных сооружений»,
основное мероприятие реализация мероприятия «Укрепление материально-технической базы физической культуры и спорта муниципальных образований: капитальный ремонт спортивных сооружений» (Капитальный ремонт трибуны и волейбольной площадки «Спортивно-оздоровительный центр «Колос», расположенного по адресу: Томская область, с. Кожевниково, ул. Парковая 13)

«15» мая 2020 г.

В соответствии с п.2.2.11 Соглашения от 28.02.2019г №17 «О предоставлении в 2019 году субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования «Кожевниковский район» на реализацию государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта Томской области», подпрограмма «Расширение сети спортивных сооружений», основное мероприятие реализация мероприятия «Укрепление материально-технической базы физической культуры и спорта муниципальных образований: капитальный ремонт спортивных сооружений» (Капитальный ремонт трибуны и волейбольной площадки «Спортивно-оздоровительный центр «Колос», расположенного по адресу: Томская область, с. Кожевниково, ул. Парковая 13), распоряжения Администрации Кожевниковского района № 224-р от 14.05.2020 «О проведении внеплановой проверки» проведена внеплановая проверка в отношении муниципального казенного учреждения «Спортивно-оздоровительный центр «Колос».

Проверяемый период: 2019 год.

Срок проведения проверки: с 14.05.2020 по 15.05.2020

Цель контроля: выявление неисполнения или ненадлежащего исполнения условий предоставления субсидии в 2019 году, нецелевого использования бюджетных средств в рамках государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта Томской области» реализация мероприятия «Укрепление материально-технической базы физической культуры и спорта муниципальных образований: капитальный ремонт спортивных сооружений» (далее – субсидия).

Основные законодательные и нормативные документы, применяемые при проведении проверки по данному вопросу:

-Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998г. № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

-Подпрограмма 3 «Расширение сети спортивных сооружений» государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта Томской области» утвержденной постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 N 488а;

-Соглашение от 28.02.2019 №17 о предоставлении в 2019 году субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования «Кожевниковский район» на реализацию государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта Томской области», подпрограмма «Расширение сети спортивных сооружений», основное мероприятие реализация мероприятия «Укрепление материально-технической базы физической культуры и спорта муниципальных образований: капитальный ремонт спортивных сооружений» (далее – Соглашение от 28.02.2019 №17);

-Постановление Администрации Томской области от 13.05.2010 N 94а (ред. от 09.12.2019) "О Порядке предоставления из областного бюджета субсидий бюджетам муниципальных образований Томской области и их расходования"

-Постановление Администрации Кожевниковского района от 19.03.2019 №167 «Об установлении расходных обязательств муниципального образования Кожевниковский район по Отделу по культуре, спорту, молодежной политике и связям с общественностью Администрации Кожевниковского района»;

-Приказ Управления финансов Администрации Кожевниковского района от 29.05.2013 №37-О;

-Решение Думы Кожевниковского района от 27.12.2018 № 262 «О бюджете Кожевниковского района на 2019 год»

-Муниципальная программа «Развитие молодежной политики и спорта на территории муниципального образования Кожевниковский район на 2015-2020 годы»

Сведения об объекте контроля:

Наименование объекта контроля: Муниципальное казенное учреждение «Спортивно-оздоровительный центр «Колос» (далее - МКУ КР «СОЦ «Колос»)

Юридический адрес: 636160, Томская область, Кожевниковский район, с. Кожевниково, ул. Парковая, д. 13.

ИНН/КПП: 7008007402 /700801001

ОГРН: 1087026000160

Учредителем МКУ КР «СОЦ «Колос» является Администрация Кожевниковского района. Функции и полномочия Учредителя выполняет Отдел по культуре, спорту, молодежной политике и связям с общественностью Администрации Кожевниковского района.

Руководитель - Деев Роман Владимирович-директор.

Право подписи финансовых документов в проверяемом периоде установлено:

-право первой подписи: директору Дееву Р.В.

-право второй подписи: в период с 09.01.2019 по 18.06.2019 главному бухгалтеру Новиковой Ларисе Юрьевне, с 19.06.2019 по 29.11.2019 главному бухгалтеру Наделеваевой Ирине Васильевне, с 04.12.2019 оформлен приказ № 102 о приеме на должность руководителя-главного бухгалтера Новикову Л.Ю.

Основные направления проверки:

1) Соблюдение условий предоставления субсидии, выделенной из областного бюджета бюджету МО «Кожевниковский район» на реализацию государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта Томской области», подпрограмма «Расширение сети спортивных сооружений», основное мероприятие реализация мероприятия «Укрепление материально-технической базы физической культуры и спорта муниципальных образований: капитальный ремонт спортивных сооружений» (Капитальный ремонт трибуны и волейбольной площадки «Спортивно-оздоровительный центр «Колос», расположенного по адресу: Томская область, с. Кожевниково, ул. Парковая 13).

2) Проверка целевого использования средств областной субсидии, предоставленной бюджету МО «Кожевниковский район» на реализацию государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта Томской области», подпрограмма «Расширение сети спортивных сооружений», основное мероприятие реализация мероприятия «Укрепление материально-технической базы физической культуры и спорта муниципальных образований: капитальный ремонт спортивных сооружений» (Капитальный ремонт трибуны и волейбольной площадки «Спортивно-оздоровительный центр «Колос», расположенного по адресу: Томская область, с. Кожевниково, ул. Парковая 13).

В ходе проверки установлено:

1) Между Департаментом архитектуры и строительства Томской области и Муниципальным образованием «Кожевниковский район» в 2019 году было заключено Соглашение от 28.02.2019 №17, о предоставлении субсидии из областного бюджета в размере 5000000 рублей на реализацию государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта Томской области», подпрограмма «Расширение сети спортивных сооружений», основное мероприятие реализация мероприятия «Укрепление материально-технической базы физической культуры и спорта муниципальных образований: капитальный ремонт спортивных сооружений» (Капитальный ремонт трибуны и волейбольной площадки «Спортивно-оздоровительный центр «Колос», расположенного по адресу: Томская область, с. Кожевниково, ул. Парковая 13) (далее – областная субсидия на капитальный ремонт трибуны и площадки).

Согласно предмету Соглашения от 28.02.2019 средства областной субсидии в размере 5000000 рублей предоставлены на капитальный ремонт трибуны и волейбольной площадки «Спортивно-оздоровительного центра «Колос». Проверкой установлено, что по данному Соглашению на 2019 год предусмотрен только капитальный ремонт трибуны, капитальный ремонт волейбольной площадки осуществлен ранее, в 2017 году (муниципальный контракт от 18.12.2017 №53).

В соответствии с пунктом 1.1. Соглашения от 28.02.2019 №17 субсидия предоставляется из областного бюджета на условиях софинансирования за счет средств бюджета МО «Кожевниковский район» в 2019 году в размере 555555,00 руб. Согласно п.2.1.2 вышеуказанного Соглашения Департамент архитектуры и строительства Томской области перечисляет субсидию

при наличии фактической потребности после поступления соответствующей заявки от Муниципального образования. Проверкой установлено, что в соответствии с заключенными муниципальными контрактами от 03.06.2019 г. № 0865300002019000018-К на сумму 4915740,29 руб., от 03.06.2019 №30 на сумму 950000 руб. фактическая потребность в средствах областного бюджета составила 4509666,26 руб., софинансирование за счет средств местного бюджета составило 501074,03 руб., всего 5010740,29 рублей. (заявка на получение субсидии от 10.06.2019г.)

Средства областной субсидии, представленной на капитальный ремонт трибуны, были перечислены 25.06.2019г. из областного бюджета в бюджет МО «Кожевниковский район» в размере 4509666,26 руб. (платежное поручение от 25.06.2019 №298199), остаток средств неиспользованной субсидии по Соглашению составил 544814,71 руб. (ОБ-490333,74 руб., МБ-54480,97 руб.)

06.09.2019г. дополнительным соглашением №1 внесены изменения в муниципальный контракт от 03.06.2019г. № 0865300002019000018-К, увеличен предусмотренный контрактом объем работ не более чем на десять процентов, цена контракта составила 5095740,29 руб. В соответствии с п.2.2.3. Соглашения от 28.02.2019 №17 муниципальное образование обеспечивает софинансирование на цели, предусмотренные соглашением за счет средств бюджета муниципального образования «Кожевниковский района», а так же в случае увеличения стоимости объектов обеспечивает софинансирование в размере разницы между стоимостью указанной в соглашении и сметной стоимостью объектов. Таким образом, софинансирование за счет средств местного бюджета увеличено на 180000,00 руб. Всего софинансирование по Соглашению от 28.02.2019 №17 за 2019 год составило 681074,03 руб.

По условиям п.3.1. Соглашения от 28.02.2019 № 17 субсидия из областного бюджета на капитальный ремонт предоставляется муниципальному образованию при наличии муниципального правового акта, устанавливающего расходное обязательство МО «Кожевниковский район», на софинансирование основного мероприятия «Укрепление материально-технической базы физической культуры и спорта муниципальных образований: капитальный ремонт спортивных сооружений» (Капитальный ремонт трибуны и волейбольной площадки «Спортивно-оздоровительный центр «Колос», расположенного по адресу: Томская область, с. Кожевниково, ул. Парковая 13)

В ходе контрольного мероприятия установлено, что вышеуказанные условия Соглашения МО Кожевниковский район соблюдены, что подтверждено представленными к проверке документами, а именно:

-Постановление Администрации Кожевниковского района от 19.03.2019 №167 «Об установлении расходных обязательств муниципального образования Кожевниковский район по Отделу по культуре, спорту, молодежной политике и связям с общественностью Администрации Кожевниковского района»

-Выписка из решения Думы Кожевниковского района от 27.12.2018 №262 «О бюджете Кожевниковского района на 2019 год».

На основании вышеизложенного проверкой сделан вывод, что областная субсидия, выделенная в 2019 году из областного бюджета в размере 4509666,26 рублей на реализацию государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта Томской области», подпрограмма «Расширение сети спортивных сооружений», основное мероприятие реализация мероприятия «Укрепление материально-технической базы физической культуры и спорта муниципальных образований: капитальный ремонт спортивных сооружений», была предоставлена бюджету МО «Кожевниковский район» в соответствии с условиями Соглашения от 28.02.2019 №17.

2) С учетом положений государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта Томской области» в части основного мероприятия «Капитальный ремонт трибуны и волейбольной площадки «Спортивно-оздоровительный центр «Колос», расположенного по адресу: Томская область, с. Кожевниково, ул. Парковая 13», постановлением Администрации Кожевниковского района от 12.08.2014 № 466 была утверждена муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования Кожевниковский район на 2015-2019 годы».

Управление финансов Администрации Кожевниковского района 29.12.2018г. направило Отделу по культуре, спорту, молодежной политике и связям с общественностью Администрации Кожевниковского района утвержденные показатели сводной росписи и уведомление о лимитах бюджетных обязательств. (Уведомление от 29.12.2018 №70).

Отделом по культуре, спорту, молодежной политике и связям с общественностью Администрации Кожевниковского района в нарушении п. 36 Приказа Управления финансов Администрации Кожевниковского района «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств районного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета)» показатели бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств до подведомственного получателя средств районного бюджета МКУ КР «СОЦ «Колос» на бумажном носителе не утверждались и не доводились.

МКУ КР «СОЦ «Колос» в рамках реализации государственной программы заключены муниципальные контракты:

| №№ | Предмет контракта | НМЦК, руб. | Цена контракта, руб., в том числе разбивка по источникам финансирования | Дата заключения | Подрядная организация |
|----|---|------------|---|-----------------|-----------------------|
| 1 | Капитальный ремонт трибуны МКУ КР"СОЦ "Колос" | 5095740,99 | Всего 5095740,99 ОБ – 4424166,26 МБ – 671574,03 | 03.06.2019 | ООО «ТомАнгарСиб» |
| 2 | Услуги строительного контроля | 95000,00 | Всего 95000,00 ОБ-85500,00 МБ-9500,00 | 03.06.2019 | ИП Морозов В.В. |

В ходе проверки заключенных муниципальных контрактов установлено, что в муниципальном контракте от 03.06.2019 г. № 0865300002019000018-К ненадлежащим способом согласован конечный срок выполнения работ.

В муниципальном контракте датой завершения работ является дата подписания заказчиком последнего акта о приемке выполненных работ по факту выполнения работ (без претензий со стороны заказчика). В извещении о проведении электронного аукциона № 0865300002019000018 срок завершения работы указан -декабрь 2019 года.

Согласно ч.1 ст.34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе) контракт заключается на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки или приглашением принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документацией о закупке, заявкой, окончательным предложением участника закупки, с которым заключается контракт.

В 2019 году оплата по муниципальным контрактам произведена в сумме 5010740,29 рублей.

В соответствии с условиями контракта оплата за выполненные работы произведена согласно выставленных подрядчиком счетам-фактурам на основании подписанных сторонами актов о приемке выполненных работ (форма КС-2), справок о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3), а так же документации, составленной по результатам контрольных мероприятий при проведении строительного контроля.

Условия контракта, в части порядка расчетов с подрядчиком за выполненные работы соблюдены, что подтверждено платежными поручениями.

Таким образом, оплата за выполненные работы в рамках государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта Томской области» по капитальному ремонту трибуны расположенной по адресу: Томская область, с. Кожевниково, ул. Парковая 13, была произведена в сумме 5010740,29 руб., в том числе 4509666,26 руб. за счет средств областной субсидии и 681074,03 руб. за счет средств бюджета МО «Кожевниковский район».

Главный специалист-
контролер-ревизор



О.Г.Носкова