



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КОРСАКОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

694020, Сахалинская область, г. Корсаков, ул. Корсаковская, 14,
тел. (424 35) 4-11-54, факс: (424 35) 4-11-54, e-mail: kspkorsakov@mail.ru

«05» октября 2021 г.

г. Корсаков

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счётная палата Корсаковского городского округа в соответствии с пунктом 2.2.3 плана работы на 2021 год провела контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2020 году на благоустройство дворовых территорий, капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов».

Цель (цели) контрольного мероприятия: оценка законности и эффективности расходования средств бюджетов.

Объект (объекты) контрольного мероприятия: получатель бюджетных средств – муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства Корсаковского городского округа».

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:

Объем проверенных средств бюджетов составил 156 026,4 тыс. рублей, выявлены финансовые нарушения на сумму 48 104,010 тыс. рублей, в том числе:

1. Нарушения в ходе исполнения бюджета в сумме 6 156,557 тыс. рублей, в количестве 4 (четырёх) нарушений:

- допущено неэффективное использование бюджетных средств при определении цены муниципальных контрактов с учетом коэффициентов перерасчета в размере 1,2, выразившееся в расходовании средств бюджетов с наибольшими затратами, в размере 4 913,814 тыс. рублей (п.2.1.1 и п.2.2.2 акта);

- допущено неэффективное использование бюджетных средств, в части отсутствия обоснованной согласованности при замене (исключении) МАФов, изменении их стоимости, предусмотренной проектом, а также заключение новых контрактов на выполнение аналогичных работ по исключенным позициям в ранее заключенных контрактах по цене, увеличивающей стоимость работ, затрат по установке МАФов, выразившееся в расходовании средств бюджетов с наибольшими затратами, в размере 878,127 тыс. рублей (п.2.3 акта);

- установлено принятие к учету первичных документов, содержащих расходы по приобретенному оборудованию, фактически отсутствующему на объекте капитального ремонта, в размере 364,616 тыс. рублей (п. 2.5 акта).

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в сумме 26 837,144 тыс. рублей, в количестве 4 нарушений:

- не отражены в регистрах бухгалтерского учета и отчетности по исполнению бюджета за 2020 год банковские гарантии, суммы неустойки, выставленные подрядчику в 2020 году, в размере 26 525,736 тыс. рублей (п.2.1.2 акта);

- приняты к бухгалтерскому учету Акты КС-2 от 23.11.2020 №1-11, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни – стоимость выполненных в октябре-ноябре 2020 года

подрядных работ, с применением индексов прогнозной инфляции, рассчитанных (примененных) вне периода фактического выполнения работ (июль-октябрь 2021 года), в размере 311,408 тыс. рублей (п.2.1.3 акта).

3. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок, в сумме 15 110,309 тыс. рублей, в количестве 5 нарушений:

- допущено нарушение условий муниципального контракта, выразившее в использовании лимитов бюджетных обязательств 2020 года, за счет которых оплата за выполненные работы в 2020 году условиями контракта не предусмотрена, в размере 14 151,755 тыс. рублей (п.2.1.3 акта);

- допущено нарушение условий муниципальных контрактов, выразившее в оплате дополнительных работ (затрат), без подтверждения договоренности в письменной форме, в размере 496,595 тыс. рублей (п.2.1.4 акта);

- не соблюден принцип ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд, эффективность осуществления закупок, в размере 420,039 тыс. рублей, в виду отсутствия обоснований и расчетов цен на МАФы по контракту;

- приняты к бухгалтерскому учету первичные документы, содержащие МАФы и элементы озеленения, отсутствующее на объекте капитального ремонта в размере 41,92 тыс. рублей (п.2.5 акта).

Неэффективное использование бюджетных средств при исполнении бюджета составило 5 791,941 тыс. рублей в количестве 3 нарушений.

Прочие нефинансовые нарушения и замечания:

1. В нарушение статьи 179 БК РФ, раздела 4 постановления мэра Корсаковского городского округа от 17.03.2014 №397 «Об утверждении Положения о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ Корсаковского городского округа», департаментом городского хозяйства, как ответственным исполнителем муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Корсаковского городского округа», допущена несвоевременная корректировка финансового обеспечения муниципальной программы на соответствие с показателями Решения Собрании Корсаковского городского округа от 18.12.2019 № 101 «О бюджете Корсаковского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

2. В нарушение пункта 6 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 30.06.2011 № 424, объектом проверки не предоставлены в двухнедельный срок, в департамент имущественных отношений администрации Корсаковского городского округа, сведения о вновь созданном имуществе по результатам проведения капитального ремонта дворовых территорий в 2020 году, что привело к искажению учетных данных Реестра муниципальной собственности г. Корсаков.

3. Объектом проверки, при осуществлении закупок по подпункту 4 пункта 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, допущено разделение (дробление) закупок, т.е. заключение контрактов на идентичные услуги в течение непродолжительного периода времени с одним и тем же поставщиком, тем самым ограничен доступ к участию в торгах потенциальных участников закупок, что создает риски снижения эффективности закупки и избыточного использования бюджетных средств, нарушает *принцип обеспечения конкуренции*, установленный статьей 8 Закона №44-ФЗ, статьей 16 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции».

Кроме того:

Осмотр дворовой территории, прилегающей к двум домам по ул. Гвардейская, д.95, 97, зафиксировал установленные на территории двора три деревянных строения с металлической обшивкой.

По результатам контрольного мероприятия, в целях устранения выявленных нарушений и недостатков направлены:

- Представление в адрес муниципального казенного учреждения «Управление капитального

строительства Корсаковского городского округа» о необходимости:

1. Не допускать нарушения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившиеся в расходовании средств бюджетов с наибольшими затратами.

2. Не допускать нарушения требований приказа Минстроя России от 23.12.2019 №841/пр и игнорирование рекомендаций Союза инженеров-сметчиков.

Предоставить образцы контрактов, содержащие в прочих условиях рекомендации Союза инженеров-сметчиков по применению приказа Минстроя России от 23.12.2019 №841/пр, в части расчета коэффициента перерасчета в цене контрактов.

3. Не допускать нарушения статьи 12 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», выразившиеся в несоблюдении принципа ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд, эффективности осуществления закупок.

Предоставить прайс-листы по МАФам, установленным на территории дворов по ул. Гвардейская, д. 95, 97 и ул. Зеленая, д. 3, в рамках контракта №37/06-2020 от 08.06.2020.

4. Не допускать нарушения статьи 8 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и статьи 16 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции», выразившиеся в разделении (дроблении) закупок по идентичным услугам в течение непродолжительного периода времени с одним и тем же поставщиком.

5. Не допускать нарушения Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", 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 Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, Инструкции №191н, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее- Инструкция №191н), выразившиеся в отсутствии регистрации на счетах бухгалтерского учета и отражении в отчетности по исполнению бюджета сумм гарантийных обязательств по контрактам и начисленных неустоек за несвоевременное исполнение контрактов.

6. Не допускать нарушения статей 34, 94 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», статей 708, 746 Гражданского кодекса Российской Федерации и условий заключенных контрактов, выразившиеся в использовании лимитов бюджетных обязательств 2020 года, не предусмотренных условиями контракта, принятии и оплате работ (услуг) без подтверждения договоренности в письменной форме.

7. Не допускать нарушения двухнедельного срока подачи Заявления с приложением заверенных копий документов в департамент имущественных отношений администрации Корсаковского городского округа, для внесения в Реестр г. Корсаков законченных строительством объектов, установленного Порядком ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 30.06.2011 №424.

Предоставить в департамент имущественных отношений администрации Корсаковского городского округа заявления о передаче законченных в 2020 году строительством пять объектов:

- «Капитальный ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в г. Корсакове по адресу: ул. Парковая, д. 9, д. 11, д. 11/1, д. 13»,

- «Капитальный ремонт, ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов Корсаковского городского округа по адресу: г. Корсаков, ул. Корсаковская д. 144, д. 146 и капитальный ремонт дворовой территории, проездов к

дворовой территории многоквартирного дома по ул. Лермонтова д. 4 г. Корсаков» (кроме объектов уличного освещения),

- «Капитальный ремонт, ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов Корсаковского городского округа по адресу: г. Корсаков, ул. Калинина д.11, ул. Зеленая д. 3, ул. Гвардейская д. 95, д.97»,

- «Капитальный ремонт дворовой территории многоквартирного дома и проездов к дворовой территории многоквартирного дома по адресу: г. Корсаков, ул. Гвардейская д. 1»,

- «Капитальный ремонт, ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов Корсаковского городского округа по адресу: г. Корсаков, ул. Зеленая, д.9» (кроме объектов уличного освещения).

Копии заявлений предоставить с информацией о выполнении настоящего Представления.

8. Предоставить прайс-листы по МАФам (вазоны), установленных на территории двора по ул. Гвардейская, д. 1, в рамках контракта №41/06-2020 от 25.06.2020.

9. Предоставить фотоматериалы посадки 12 кустов Гортензии садовой на территории дворов по ул. Гвардейская, д. 95, 97, оплаченных в рамках контракта №37/06-2020 от 08.06.2020.

10. Осуществить возврат бюджетных средств в размере 364,616 тыс. рублей как сумма не понесенных расходов за Хоккейную коробку 15x30, стеклопластик 7 мм по контракту №51/09-2020 от 28.09.2020.

Для подтверждения факта приобретения (наличия) всех МАФов, поименованных в акте приемки-передачи материалов к договору хранения №1 от 03.11.2020, затребовать у ООО «ИнтерСтрой» и представить товарно-транспортные документы.

11. В соответствии с приказом Минстроя России от 23.12.2019 №841/пр, произвести и представить расчет коэффициента прогнозной инфляции на двухлетний период выполнения работ по контракту №51/09-2020 от 31.10.2020.

Определить разницу (завышение или занижение) между размерами расчетного коэффициента прогнозной инфляции на двухлетний период выполнения работ и примененного (оплаченного) по актам о приемке выполненных работ №1-11 от 23.11.2020.

Произвести с подрядчиком и представить перерасчет по суммам коэффициента прогнозной инфляции.

12. При оплате подрядчику перевозки строительного мусора (грунта) от объекта строительства (ремонта) до полигона утилизации ТБО г. Корсаков, предусмотреть в прочих условиях контракта документальный факт подтверждения их утилизации.

-Информационное письмо в адрес департамента городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа:

1). об отсутствии в адресном перечне дворовых территорий МКД, подлежащих благоустройству в 2018-2025 годах (далее- адресный перечень) муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Корсаковского городского округа» объектов капитального ремонта, по которым в 2020 году выполнены и оплачены работы по составлению проектной документации в сумме 300,0 тыс. рублей по адресам- Краснофлотская д. 3, д. 5; пер. Мирный д.6, д.8; Окружная, д.2,

2). установлено нарушение статьи 179 БК РФ и раздела 4 постановления мэра Корсаковского городского округа от 17.03.2014 №397 «Об утверждении Положения о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ Корсаковского городского округа», в части несвоевременной корректировки в 2020 году финансового обеспечения муниципальной программы (рассмотрено в редакции от 30.03.2021) на соответствие с показателями Решения Собрания Корсаковского городского округа от 18.12.2019 № 101 «О бюджете Корсаковского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции от 18.12.2020), предусматривающих срок приведения не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

- Информационное письмо в адрес департамента архитектуры и градостроительства администрации округа о необходимости установить законность или самовольность размещения

трех строений, зафиксированных при проведении осмотра дворовой территории, прилегающей к двум домам по ул. Гвардейская, д.95, 97.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден от 02 июля 2021 года.

Председатель контрольно-счетной палаты
Корсаковского городского округа

А.В. Киштеев