

Информация об итогах контрольного мероприятия

«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2020 году на обустройство (создание) мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов»

В проверяемом периоде, мероприятия по устройству контейнерных площадок реализовывались в рамках государственной программы Сахалинской области «Обеспечение населения Сахалинской области качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» и муниципальной программы «Обеспечение населения Корсаковского городского округа качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» (далее- муниципальная программа).

В 2020 году в рамках софинансирования расходных обязательств устроено *114 контейнерные площадки вместо 100* запланированных, индикатор по сооружению площадок ТКО перевыполнен на 14%.

Мероприятия по приобретению мусоросборников, предназначенных для складирования ТКО в полном объеме, не реализовались- планировалось приобретение *250 контейнеров*, приобретено по муниципальному контакту №79 от 01.08.2019 *163 единицы*, не реализован индикатор на *34,8%*.

Следует отметить, Департаментам, в отчете по муниципальной программе за 2020 год, в сведениях о достижении значений индикаторов (показателей) указаны недостоверные данные:

- приобретенных в 2020 году контейнеров- указано 321 единица, вместо 163 единиц,
- обустроенных в 2020 году площадок накопления ТКО- указано 47 единиц, вместо 114 единиц.

В муниципальном образовании создана необходимая нормативная правовая база, позволяющая управлять бюджетными средствами, предусмотренными на реализацию мероприятия по обустройству (созданию) мест (площадок) накопления ТКО.

Вместе с тем, в ходе проверки выявлены отдельные недостатки:

- не определен собственник вновь созданного имущества, объекты строительства не переданы в оперативное управление (хозяйственное ведение). Являются бесхозным имуществом;

- в виду отсутствия собственника, не ведется работа по сохранности обустроенных площадок накопления ТКО;

- Реестр накопления ТКО на территории Корсаковского городского округа не содержит информации об используемом покрытии, площади созданных площадок и данных о собственниках;

- в муниципальном образовании отсутствует схема размещения мест (площадок) накопления ТКО.

Общий объем бюджетных средств, предусмотренных в 2020 году на создание площадок ТКО, составил 32 219,2 тыс. рублей.

Освоено 32 163,3 тыс. рублей, сумма неосвоенных бюджетных средств составила 55,9 тыс. рублей.

Объем проверенных средств составил **32 163,1 тыс. рублей** в том числе за счет средств областного бюджета – 31 841,7 тыс. рублей.

Выявлены нарушения на сумму **57 873,3 тыс. рублей в количестве 9 нарушений**, в том числе: нецелевое использование средств - не установлено, неэффективное использование бюджетных средств – **362,6 тыс. рублей в количестве 2 нарушений**.

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму **9 387,6 тыс. рублей в количестве 6 нарушений**.

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок на сумму **48 485,5 тыс. рублей в количестве 3 нарушений.**

В ходе проверки установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение пункта 15 Постановления №1039, Реестр накопления ТКО на территории Корсаковского городского округа не содержит полные сведения.

2. В нарушение пункта 2 статьи 8 Закона №89-ФЗ, в муниципальном образовании отсутствует схема размещения мест (площадок) накопления ТКО.

3. В нарушение статей 158, 162 БК РФ, статей 5, 9 Закона №402-ФЗ, пунктов 3, 11, 220, 351, 254-258 Инструкция №157н, пунктов 20, 12, 151, 167 Инструкции №191н, **не отражены в регистрах бухгалтерского учета и отчетности по исполнению бюджета за 2019 и 2020 годы** банковские гарантии, суммы дебиторской и кредиторской задолженности в размере **9 387,6 тыс. рублей.**

Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в количестве 6 нарушений по 2 контрактам.

4. В нарушение статьи 6 БК РФ, статьи 767, статьи 94 Закона №44-ФЗ и условий контракта №79 от 28.08.2019, устанавливающих оплату выполненных работ за счет лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на 2019 год, Департаментом произведена оплата подрядных работ (затрат), используя лимиты бюджетных обязательств (расходных обязательств) 2020 года, в размере **25 252,525 тыс. рублей.**

Нарушение при осуществлении муниципальных закупок, в количестве 1 нарушения по 1 контракту.

5. В нарушение статьи 746 ГК РФ, статьи 94 Закона №44-ФЗ и условий контракта №79 от 28.08.2019, Департаментом, без подтверждения целесообразности и необходимости, оплачены непредвиденные (дополнительные) работы в размере **495,465 тыс. рублей.**

Нарушение при осуществлении муниципальных закупок, в количестве 1 нарушения по 1 контракту.

5. Департамент **не обеспечил соблюдение принципа ответственности** за результативность обеспечения муниципальных нужд, эффективность осуществления закупок, предусмотренного статьей 158 БК РФ и статьей 12 Закона №44-ФЗ в размере **23 089,267 тыс. рублей**, в виду отсутствия обоснований и расчетов цен на материалы по контракту №79 от 28.08.2019.

Нарушение при осуществлении муниципальных закупок, в количестве 1 нарушения по 1 контракту.

6. Используемый Департаментом порядок определения цены контрактов, заключаемых по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ и оплата работ по ним, с учетом коэффициентов перерасчета УСНО в размере 1,2, согласно статье 34 БК РФ классифицируется как **неэффективное использование бюджетных средств** при исполнении бюджета, выразившееся в расходовании средств бюджетов с наибольшими затратами, в размере **143,739 тыс. рублей.**

Нарушение при осуществлении муниципальных закупок, в количестве 1 нарушения по 2 контрактам.

7. В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 9 Закона №402-ФЗ, частью 1 статьи 743 ГК РФ, по контракту №108-59/20 от 01.09.2020, Департаментом приняты к учету первичные (сводные) документы (Акт КС-2 №1 от 14.12.2020), содержащие завышенные объемы работ в размере **218,8797 тыс. рублей** (неправомерные расходы).

Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в количестве 1 нарушения по 1 контракту.

Кроме того:

1. В нарушение Порядка №424, Департамент не представил в двухнедельный срок в департамент имущественных отношений администрации Корсаковского городского округа сведения о вновь созданном имуществе по результатам обустройства (создания) площадок накопления ТКО в 2020 году в количестве 114 объектов, что привело к искажению учетных данных Реестра муниципальной собственности г. Корсаков.

2. По вопросу утилизации строительных отходов установлено отсутствие в контрактах требования обязательного размещения строительных отходов, не подлежащих вторичному использованию, на полигоне ТБО и условие по обязательному оборудованию автотранспорта системой спутникового мониторинга.

Председатель КСП КГО

А.В. Киштеев