

Информация о контрольном мероприятии «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2018-2019 годах на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Корсаковского городского округа» на 2018-2022 годы

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.7 плана работы контрольно-счетной палаты Корсаковского городского округа на 2020 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, другие распорядительные документы, регламентирующие предоставление и использование средств бюджетов, направленных на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Корсаковского городского округа» на 2018-2022 годы, за 2018-2019 годы; соглашения, муниципальные контракты, договоры, документы, связанные с размещением заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, платежные, финансовые, банковские и другие документы, подтверждающие получение и использование средств, проведение финансово-хозяйственных операций; бюджетная, бухгалтерская и иная отчетность, имеющие отношение к теме контрольного мероприятия.

3. Объекты контрольного мероприятия: департамент социального развития администрации Корсаковского городского округа, департамент городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа, муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства Корсаковского городского округа».

4. Цели контрольного мероприятия: оценка эффективности организации и координации работ по реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Корсаковского городского округа» на 2018-2022 годы, за 2018-2019 годы, оценка правомерности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на формирование благоустроенной и комфортной среды в Корсаковском городском округе.

5. Вопросы контрольного мероприятия:

- Анализ муниципальных правовых актов, регулирующих условия исполнения муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Корсаковского городского округа» на 2018-2022 годы,

- Анализ объемов финансирования и расходования бюджетных средств,

- Правомерность и эффективность использования бюджетных средств, направленных на формирование благоустроенной и комфортной среды в Корсаковском городском округе,

- Иные вопросы, возникающие в ходе проверки и имеющие отношение к теме контрольного мероприятия.

6. Сроки начала и окончания проведения основного этапа контрольного мероприятия на объектах: с 06 июля по 24 августа 2020 года.

Итоги:

В муниципальном образовании создана необходимая нормативная правовая база, позволяющая эффективно управлять бюджетными средствами, предусмотренными на реализацию мероприятий муниципальной программы.

Общий объем бюджетных средств, предусмотренных муниципальной программой на исполнение мероприятий объектами проверки за проверяемый период, составил 322 437,1 тыс. рублей.

Объем проверенных средств бюджетов составил **283 119,0 тыс. рублей**, выявлены нарушения на сумму **64 061,711 тыс. рублей в количестве 17 нарушений**, в том числе:

нецелевое использование средств - не установлено, неэффективное использование бюджетных средств – **212,314 тыс. рублей в количестве 2 нарушений.**

Нарушение в ходе исполнения бюджета на сумму **34 836,39 тыс. рублей в количестве 2 нарушений.**

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму **2 039,488 тыс. рублей в количестве 3 нарушений.**

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок на сумму **27 185,833 тыс. рублей в количестве 12 нарушений.**

В ходе проверки установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение раздела 4 Положения №397, Департамент, как ответственный исполнитель муниципальной программы, *не инициировал* внесение изменений в муниципальную программу, в части ее целевых индикаторов.

2. В нарушение статьи 179 БК РФ и раздела 4 Положения №397, за 2019 год, Департаментом как ответственным исполнителем муниципальной программы, *допущена несвоевременная корректировка* финансового обеспечения муниципальной программы на соответствие с показателями Решения о бюджете.

3. В нарушение статьи 179 БК РФ, за 2019 год, Департаментом, как ответственным исполнителем муниципальной программы, *допущено несоответствие бюджетных назначений* по муниципальной программе с показателями Решения о бюджете.

4. Подведомственным учреждением департамента социального развития - МАУ ПКиО, *не соблюдены цели и принципы закупки*, установленные статьей 1 Закона №223-ФЗ и пунктом 1.6 Положения о закупке, в части эффективного использования денежных средств при реализации мер, направленных на сокращение издержек Заказчика на сумму *20 273,051 тыс. рублей.*

5. Подведомственным учреждением департамента социального развития - МАУ ПКиО, *допущено принятие и оплата работ по озеленению территории в сумме 1 372,938 тыс. рублей*, с нарушением утвержденного графика выполнения работ по объекту и Свода правил 82.13330.2016 «Благоустройство территорий».

6. В нарушение условий договора, подведомственным учреждением департамента социального развития - МАУ ПКиО *не подтверждена исполнительской документацией оплата дополнительных работ в сумме 759,048 тыс. рублей*, по устройству тротуара с плиточным покрытием площадью 34 кв. м и спортивного резинового покрытия площадью 47 кв. м.

7. В нарушение условий договора, подведомственным учреждением департамента социального развития - МАУ ПКиО, *в отсутствие* в трехстороннем акте №2/НЗ от 31.10.2019 согласованных *объемов и видов работ* по уплотнению грунта пневматическими трамбовками (группа грунтов 1-2 и 3-4), оплачено подрядчику по акту КС2 №5/2 от 28.11.2019 по позициям 14, 15 и 20 *142,412 тыс. рублей.*

8. Объектами проверки: Департаментом и МКУ «УКС», при осуществлении закупок по подпункту 4 пункта 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, *допущены случаи* разделения (дробления) 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».

9. В нарушение статьи 219 БК РФ, при санкционировании денежных обязательств, Департаментом приняты ненадлежащим образом оформленные, подтверждающие расходы документы за выполненные работы по благоустройству дворовой и общественных территорий в сумме *2 135,351 тыс. рублей по 5 контрактам*.

10. В нарушение статьи 34 Закона №44-ФЗ и условий контрактов, *без подтверждения договоренности в письменной форме*, Департаментом приняты и оплачены материалы (товары) по озеленению объектов благоустройства, *не предусмотренные* Техническим заданием, на сумму *188,342 тыс. рублей по 4 контрактам*.

11. Департаментом *не обеспечено* соблюдение *принципа ответственности* за результативность обеспечения муниципальных нужд, эффективность осуществления закупок, предусмотренного статьей 12 Закона №44-ФЗ в сумме *1 573,419 тыс. рублей*, в виду отсутствия обоснований и расчетов цен на МАФы *по 5 контрактам*.

12. В нарушение статьи 95 Закона №44-ФЗ и условий 3-х контрактов, без вступления в силу дополнительного соглашения с подрядчиком, Департаментом приняты к оплате дополнительные и непредвиденные работы.

13. В нарушение статьи 94 Закона № 44-ФЗ и условий контракта №77 от 27.08.2018, без оформления указаний в письменном виде и согласования стоимости, Департаментом приняты и оплачены непредвиденные работы на сумму *50,081 тыс. рублей*.

14. В нарушение статьи 162 БК РФ, статей 5, 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также пункты 3, 11, 220 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 Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Департаментом не принята к учету сумма неустойки, выставленная подрядчикам по 5-ти контрактам, в результате чего *искажены* данные бухгалтерского учета за 2018 год и в дальнейшем за 2019 год. Сумма нарушения действующего законодательства составила *23,972 тыс. рублей*.

15. Вследствие *бездействия* должностных лиц Департамента и их действий в нарушение статьи 34 Закона №44-ФЗ, упущена возможность увеличения доходов бюджета Корсаковского городского округа в сумме *23,972 тыс. рублей*.

16. В нарушение статьи 219 БК РФ, при санкционировании денежных обязательств, МКУ «УКС» приняты ненадлежащим образом оформленные, подтверждающие расходы документы за выполненные работы по капитальному ремонту дворовых территорий, проездов к ним и благоустройству общественной территории в сумме *32 701,039 тыс. рублей по 13 контрактам*.

17. В нарушение требований, установленных статьей 162 БК РФ, статьями 5, 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также пунктами 3, 11, 220 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 Минфина России от 01.12.2010 № 157н, за 2018 год, МКУ «УКС» *не принята* к учету сумма неустойки, выставленная в 2019 году подрядчику ООО «Монтаж-Строй» за несвоевременное исполнение контракта №56/09-2018 от 17.09.2018 в сумме *437,105 тыс. рублей*.

18. В нарушение требований, установленных статьей 162 БК РФ, статьями 5, 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также пунктами 3, 11, 220 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 Минфина России от 01.12.2010 № 157н, МКУ «УКС» начисленные неустойки (пеня) в сумме 1 578,411 тыс. рублей по 4 контрактам 2018 года *не отражены* в регистрах бухгалтерского учета за 2019 год, что привело к занижению размера дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 в *сумме 2 015,516 тыс. рублей*, повлекшее за собой искажение показателей бюджетной отчетности МКУ «УКС» за 2019 год.

19. В нарушение статьи 94 Закона № 44-ФЗ и условий контракта №100 от 07.10.2019, *в отсутствие* акта согласования и сметы, МКУ «УКС» приняты и оплачены непредвиденные работы на сумму *208,936 тыс. рублей*.

20. МКУ «УКС» *не обеспечено* соблюдение принципа ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд, эффективность осуществления закупок, предусмотренного статьей 12 Закона №44-ФЗ в сумме *2 593,634 тыс. рублей*, в виду отсутствия обоснований и расчетов цен на МАФы *по 8 контрактам*.