



**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](mailto:kspkorsakov@mail.ru)

---

«16 » октября 2020 г.

**О Т Ч Е Т**

**Контрольно-счетной палаты об исполнении представления по результатам контрольного мероприятия :** *«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.*

**Наименование объекта проверки:** департамент социального развития администрации Корсаковского городского округа, департамент городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа, муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства Корсаковского городского округа».

**Реквизиты оформленного акта проверки:** акт от 21.08.2020 г.

**Реквизиты представления:** № 903-01/92 от «14» сентября 2020 г. в адрес ДСР КГО, № 903-01-93 в адрес МКУ «УКС КГО» и 903-01-94 а адрес ДГХ КГО.

**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.

**В результате контрольного мероприятия установлены финансовые нарушения:** 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 (с учетом представленных объектами контрольного мероприятия обоснований):

1. В нарушение раздела 4 Положения №397, Департамент городского хозяйства, 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 городского хозяйства 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 городского хозяйства, как ответственным исполнителем муниципальной программы, *допущено несоответствие бюджетных назначений* по муниципальной программе с показателями Решения о бюджете.
4. Объектами проверки: Департаментом городского хозяйства 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».
5. В нарушение статьи 219 БК РФ, при санкционировании денежных обязательств, Департаментом городского хозяйства *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*.
6. В нарушение статьи 34 Закона №44-ФЗ и условий контрактов, *без подтверждения договоренности в письменной форме*, Департаментом городского хозяйства приняты и оплачены материалы (товары) по озеленению объектов благоустройства, *не предусмотренные* Техническим заданием, на сумму *188,342 тыс. рублей по 4 контрактам*.
7. Департаментом городского хозяйства *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*.
8. В нарушение статьи 95 Закона №44-ФЗ и условий 3-х контрактов, без вступления в силу дополнительного соглашения с подрядчиком, Департаментом городского хозяйства приняты к оплате дополнительные и непредвиденные работы.
9. 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 городского хозяйства приняты и оплачены непредвиденные работы на сумму *50,081 тыс. рублей*.

10. 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 городского хозяйства 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*.
11. Вследствие *бездействия* должностных лиц Департамента городского хозяйства и их действий в нарушение статьи 34 Закона №44-ФЗ, упущена возможность увеличения доходов бюджета Корсаковского городского округа в сумме *23,972 тыс. рублей*.
12. 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».
13. МКУ «УКС» не обеспечило 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.
14. 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*.

Письмами доведена информация об устранении нарушений, выявленных КСП в результате контрольного мероприятия.

Исполнение по пунктам КСП представлено, в таблице:

1.Обязать Департамент городского хозяйства КГО:

№ п/п	Пункты представления КСП	Приняты меры по устранение	Исполнено (не исполнено)
1	Своевременно инициировать внесение изменений в муниципальную программу, в части ее целевых индикаторов.	Внесены изменения в муниципальную программу	Исполнено

2	Своевременно корректировать финансовое обеспечение муниципальной программы на соответствие с показателями Решения о бюджете.	Корректировки произведены	Исполнено
3	Не допускать несоответствия бюджетных назначений по муниципальной программе с показателями Решения о бюджете.	Обеспечено взаимодействие должностных лиц с департаментом финансов для недопущения несоответствия	Исполнено
4	При заключении контрактов на идентичные услуги обеспечивать доступ к участию в торгах потенциальных участников закупок, не создавая риска снижения эффективности закупок и не нарушая принципов обеспечения конкуренции.	Ужесточены меры по внутреннему контролю закупочных мероприятий и бухгалтерскому учету	Исполнено
5	Не допускать оплаты по контрактам без предварительного согласования изменений и вступления в силу дополнительных соглашений.	Ужесточены меры по внутреннему контролю закупочных мероприятий и бухгалтерскому учету	Исполнено
6	При проведении закупок тщательно проводить анализ ценовых предложений ассортимента продукции на предмет их обоснованности для более эффективного использования денежных средств при реализации мер, направленных на сокращение издержек Заказчика.	Ужесточены меры по внутреннему контролю закупочных мероприятий и бухгалтерскому учету	Исполнено
7	Не допускать в дальнейшем искажения показателей бюджетной отчетности, своевременно вносить в регистры бухгалтерского учета начисленные неустойки(пени).	Начисленная неустойка(пеня) направлены для внесения в регистры бухгалтерского учета	Исполнено
8	Представить результаты ведения претензионной работы по контрактам за нарушение сроков выполнения работ. Представить копии исковых заявлений, направленных в Арбитражный суд о взыскании неустойки и пени, и других штрафных санкций по условиям контрактов за 2018 и 2019 гг.	Неустойка в размере 1 767,66 рублей оплачена в досудебном порядке. Платежное поручение №158 от 14.10.2020	Исполнено

2.Обязать МКУ УКС КГО:

№ п/п	Пункты представления КСП	Приняты меры по устранение	Исполнено (не исполнено)
	При заключении контрактов на идентичные услуги обеспечивать доступ к участию в торгах потенциальных участников закупок, не создавая риска снижения эффективности закупок и не нарушая принципов обеспечения конкуренции.	Проведено собрание трудового коллектива по устранению выявленных нарушений и недопущению подобных нарушений вновь. Протокол собрания от 23.09.2020	Исполнено
2	При проведении закупок тщательно проводить анализ ценовых предложений ассортимента продукции на предмет их обоснованности для более эффективного использования денежных средств при реализации мер, направленных на сокращение издержек Заказчика.	Проведено собрание трудового коллектива по устранению выявленных нарушений и недопущению подобных нарушений вновь. Протокол собрания от 23.09.2020	Исполнено
3	Не допускать в дальнейшем искажения показателей бюджетной отчетности, своевременно вносить в регистры бухгалтерского учета начисленные неустойки(пени).	Проведено собрание трудового коллектива по устранению выявленных нарушений и недопущению подобных нарушений вновь. Протокол собрания от 23.09.2020	Исполнено

### 3.Обязать Департамент социального развития КГО:

№ п/п	Пункты представления КСП	Приняты меры по устранение	Исполнено (не исполнено)
1	При проведении закупок тщательно проводить анализ ценовых предложений ассортимента продукции на предмет их обоснованности для более эффективного использования денежных средств при реализации мер, направленных на сокращение издержек Заказчика.	Проводиться аудит ценовых предложений закупок, в количестве не менее 3-х коммерческих предложений	Исполнено
2	Обеспечить надлежащий контроль за подведомственным учреждением департамента социального развития - МАУ ПКиО, за соблюдением целей и принципов закупок для более эффективного использования денежных средств.	Усилен контроль за МАУ «ПКиО» в части соблюдения целей и принципов закупок	Исполнено
3	Обеспечить надлежащий контроль за устранением недостатков результата работ в течении гарантийного срока по Договору № 01/07-2019.	Направлена претензия об устранении недостатков результата работ по договору строительного подряда	Исполнено

Председатель КСП КГО

А.В. Киштеев