**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**СОСНОВОБОРСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

Отчет утвержден председателем КСП СГО

«05» октября 2020 г.

**ИНФОРМАЦИЯ**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка использования средств бюджета на выполнение мероприятий**

**Подпрограммы 3 «Обращение с отходами» муниципальной программы**

**«Городское хозяйство на 2014-2024 годы». Аудит закупок»**

на объекте: администрация Сосновоборского городского округа (отдел внешнего благоустройства и дорожного хозяйства).

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** распоряжение председателя КСП Сосновоборского городского округа от 04.08.2019 года № 18, пункт 1 Плана проведения контрольных, экспертно-аналитических, информационных и иных мероприятий на 3 квартал 2020 года (раздел «Контрольные мероприятия»).

**2. Предмет контрольного мероприятия:** средства бюджета городского округа, муниципальное имущество.

1. **Проверяемый период деятельности**: 2019 год, текущий период 2020 года.

**4. Цели (задачи, вопросы) контрольного мероприятия:**

4.1. Проверка соблюдения нормативных правовых актов, регулирующих правомерность выделения средств из бюджета на реализацию мероприятий подпрограммы.

4.2. Проверка исполнения плана мероприятия подпрограммы.

4.3. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Сосновоборского городского округа, выделенных на реализацию мероприятия подпрограммы.

4.4. Проверка использования муниципального имущества, приобретенного в рамках подпрограммы.

4.4. Проверка отражения в бюджетном учете хозяйственных операций за счет средств, выделенных на реализацию подпрограммы, учет имущества.

4.5. Проверка достижения показателей подпрограммы.

4.6. Проведение аудита в сфере закупок.

**5. Сроки проведения контрольного мероприятия:**

**5**.1. Срок проведения контрольного мероприятия с 06 августа 2020 года по 23 сентября 2020 года.

5.2. Согласно распоряжению председателя КСП Сосновоборского городского округа от 21.08.2020 № 23 проведение контрольного мероприятия приостановлено с 24.08.2020 по 13.09.2020.

**6.** **Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Полное наименование объекта контроля: администрация муниципального образования Сосновоборский городской округ (отдел внешнего благоустройства и дорожного хозяйства)

Адрес места нахождения объекта контроля: 188540, Ленинградская область, г. Сосновый Бор, ул. Ленинградская, д.46.

**7.** **Метод проведения контрольного мероприятия:** выборочный**.**

**8. Состав ответственных исполнителей проверки**:

- председатель контрольно-счетной палаты Сосновоборского городского округа Морозова Марина Николаевна;

**9. Перечень составленных актов:**

9.1. Акт от 24.09.2020 года № 7 по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования средств бюджета на выполнение мероприятий Подпрограммы 3 «Обращение с отходами» муниципальной программы «Городское хозяйство на 2014-2024 годы». Аудит закупок»

**10.** По акту, указанному в пункте 9.1 настоящего отчета, от администрация Сосновоборского городского округа в сроки, установленные в Акте**, возражения и пояснения не поступили.**

Акт подписан должностными лицами администрация Сосновоборского городского округа.

**11. Результаты контрольного мероприятия:**

**11.1.** **Информация о проверках, проведенных органами муниципального финансового контроля.**

1. Муниципальные нормативные правовые акты, регулирующие вопросы реализации в мероприятий в сфере обращения с отходами в рамках подпрограммы 3 «Обращение с отходами» муниципальной программы «Городское хозяйство на 2014-2024 годы» и правомерность направления средств бюджета на вышеуказанные цели, соответствуют нормам законодательства.

2. Объем финансирования подпрограммы 3 «Обращение с отходами» за проверяемый период 2019, 2020 годы в целом соответствует решению о бюджете.

3. Установлено несоответствие целевых показателей в Паспорте подпрограммы с показателями в текстовой части и в приложениях к муниципальной программе.

В Паспорте подпрограммы содержатся 4 целевых показателя (индикатора), в том числе:

- «Количество убранных несанкционированных свалок». В текстовой части подпрограммы и в приложении № 2 целевой показатель установлен «Объем убранных несанкционированных свалок» в единицах измерения «кубические метры»,

- «Число контейнерных площадок, где осуществляется периодическая уборка». В текстовой части подпрограммы и в приложении № 2 целевой показатель установлен «Вывоз ТБО посредством контейнеров» (то есть количество контейнеров).

3.1. Установленный на 2020 год в подпрограмме 3 целевой показатель «Вывоз ТБО посредством контейнеров» в количестве 25 штук является некорректным и фактически не отражает достигнутых целей по уборе и вывозу ТБО с территории СГО.

Указанные мероприятия подпрограммы выполняются в соответствии с муниципальным контрактом № 1244БО-1/02-20 от 22.05.2020 (с учетом дополнительных соглашений). Согласно Приложению № 1 в разных местах установлены контейнеры разных объемов и в разных количествах в различные периоды времени, что не соответствует целевому показателю подпрограммы.

4. Мероприятия по благоустройству и улучшению санитарного состояния города в рамках основного мероприятия «Обращение с отходами (ТБО,свалки)» осуществляются в соответствии с утвержденным СМБУ «Спецавтотранс» муниципальным заданием на 2019 год, 2020 год.

Из утвержденного муниципального задания на 2019, 2020 годы, заключенного Соглашения о предоставлении субсидии на МЗ в 2019 году и 2020 году, из постановления администрации от 17.04.2019 № 868 о проведении месячника по благоустройству и улучшению санитарного состояния Сосновоборского городского округа, невозможно определить сроки и содержание работы, которую должен осуществить СМБУ «Спецавтотранс» по проведению общегородских мероприятий по благоустройству и улучшению санитарного состояния, что является несоблюдением требований, установленных пунктом 1 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ (муниципальное задание должно содержать показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), порядок контроля за исполнением государственного (муниципального) задания).

Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального аудита (контроля) (одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17 декабря 2014 г., протокол N 2-СКСО, в редакции от 22 декабря 2015 г. (далее Классификатор нарушений) выявленные нарушения классифицируются:

• по пункту 1.2.47 «Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями». Правовые основания пункт 1 статьи 69.2, Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Мероприятия по уборке несанкционированных свалок в рамках основного мероприятия «Обращение с отходами (ТБО,свалки)» осуществляются в соответствии с утвержденным СМБУ «Спецавтотранс» муниципальным заданием на 2019 год, 2020 год.

В подпрограмме «Обращение с отходами» на 2020 год плановое значение целевого показателя по уборке несанкционированных свалок утверждено в объеме 423,34 м. куб.

В разделе 3.2 муниципального задания на 2020 год утверждены объемы работы уборка несанкционированных свалок - 500 м. куб.

Учитывая, что в подпрограмме «Обращение с отходами» на 2020 год плановое значение целевого показателя по уборке несанкционированных свалок утверждено в объеме 423,34 м. куб., то в муниципальном задании СМБУ «Спецавтотранс» объем по уборке несанкционированных свалок необоснованно завышен на 76,66 м.куб. Исходя из норматива затрат 1543,16 руб. сумма субсидии на выполнение муниципального задания на 2020 год завышена на 118299,0 руб.

6. При проверке мероприятия по созданию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов (основное мероприятие 3 подпрограммы) в 2019 году установлено следующее.

В нарушение п. 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ при отсутствии (на момент заключения дополнительного соглашения) доведенных лимитов бюджетных обязательств на 2020 год на мероприятия по созданию мест (площадок) накопления ТКО администрацией Сонсовоборского городского округа приняты бюджетные обязательства в сумме 14852750,0 руб. на 2020 год, путем заключения Дополнительного соглашения от 30.12.2019 № 1 к муниципальному контракту от 19.11.2019 № 0145300000119000267-0050531-01 на обустройство мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов с изменением срока выполнения работ с 10.12.2019 на срок до 30.08.2020 г.

Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального аудита (контроля) выявленные нарушения классифицируются:

- по пункту 4.6 «Несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договора) заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств». Правовые основания п. 2 статьи 72, п. 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ.

Статьей 15.15.10 КоАП РФ за принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, предусмотрена административная ответственность.

В связи с тем, что в результате расторжения муниципального контракта по Соглашению от 17.08.2020, расходования бюджетных средств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств в 2020 году не произведено, дело об административном правонарушении КСП СГО не возбуждено.

7. При проверке использования муниципального имущества, приобретенного в рамках подпрограммы 3 «Обращение с отходами» установлено, что в соответствии с постановлением администрации Сосновоборского городского округа от 03.09.2020 № 1744 контейнеры переданы в оперативное управление СМБУ «Спецавтотранс».

7.1. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете", п. 3 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 28.12.2018) "Об утверждении 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 и Инструкции по его применению" на момент проверки (22.09.2020) в бухгалтерском учете СМБУ «Спецавтотранс» хозяйственные операции по принятию к учету контейнеров не отражены, инвентарные номера объектам основных средств не присвоены (не соблюдение п. 46 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н).

Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального аудита (контроля) выявленные нарушения классифицируются:

- по пункту 2.2 «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами». Правовые основания статья 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ.

7.2. Переданные в оперативное управление контейнеры используются по целевому назначению.

8. Аудит закупок

8.1. Установлено несоблюдение сроков оплаты по заключенному договору от 23.03.2020 № 35/20 с ИП Пиорунский А.А. на оказание услуг по вывозу и уничтожению биологических отходов животного происхождения. Цена договора 26605,0 руб.

Нарушение срока оплаты составило 20 календарных дней. Сумма финансовых рисков для администрации в виде уплаты пени составляет 97,0 руб.

Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального аудита (контроля) выявленные нарушения классифицируются:

• по пункту 4.44 «Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)». Правовые основания - статьи 34, 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

В соответствии со Статьей 7.32.5. "Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 31.07.2020) определено, что за нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд предусмотрена административная ответственность.

В связи с малозначительностью правонарушения КСП СГО материалы проверки в Ленинградское УФАС для возбуждения дела об административном правонарушении не направляются.

8.2. В нарушение статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" в реестре контрактов в единой информационной системе не размещена информация об изменении условий контракта от 19.11.2019 № 0145300000119000267-0050531-01 на основании Дополнительного соглашения от 30.12.2019 № 1.

Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального аудита (контроля) выявленные нарушения классифицируются:

- по пункту 4.53 «Непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию». Правовые основания части 3 и 7 статьи 103, статья 104 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ.

Частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ за данное нарушение предусмотрена административная ответственность.

В связи с тем, что муниципальный контракт расторгнут по Соглашению от 17.08.2020 и информация о расторжении контракта размещена в реестре контрактов в единой информационной системе, материалы проверки в Ленинградское УФАС для возбуждения дела об административном правонарушении не направляются.

9. Достижение целевых показателей, утвержденных на 2019 год:

- объем убранных несанкционированных свалок – 772,56 м.куб. выполнен на 100%,

- вывоз ТБО посредством контейнеров в количестве 25 штук выполнен на 100%,

- обустройство мест (площадок) накопления ТКО в количестве 79 не выполнен.

**Администрации даны предложения и рекомендации.**

1. Привести соответствующие целевые показатели подпрограммы, указанные в паспорте подпрограммы, в текстовой части подпрограммы и в приложении № 2 к единообразию. Количественный целевой показатель «Вывоз ТБО посредством контейнеров» привести в соответствие с целями и условиями проводимых мероприятий и контракта, заключаемого в рамках программного мероприятия.

2. Плановое значение целевого показателя по уборке несанкционированных свалок, утвержденное в подпрограмме и объем услуг по уборке несанкционированных свалок, утвержденный в муниципальном задании СМБУ «Спецавтотранс» на 2020 год привести к единому числовому значению и соответственно произвести перерасчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание данной услуги.

3. В соответствии с пунктом 1 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ в содержании муниципального задания или в Соглашении о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания отразить порядок выполнения услуг (работ) по проведению общегородских мероприятий по благоустройству и улучшению санитарного состояния города.

4. При заключении муниципальных контрактов (дополнительных соглашений) не допускать нарушения п. 2 статьи 72, п. 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ. Бюджетные обязательства (заключение контрактов) принимать в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

5. В соответствии с пунктом 5.1 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 08.06.2020) "О некоммерческих организациях" в порядке внутреннего контроля за деятельностью СМБУ «Спецавтотранс» осуществить проверку постановки на бухгалтерский учет контейнеров, переданных учреждению в оперативное управление.

6. Не допускать нарушений статьи 34, 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" в части соблюдения сроков и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения муниципальных нужд.

7. Не допускать нарушения статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд". Реестр контрактов формировать в соответствии с Приказом Минфина России от 19.07.2019 N 113н (ред. от 20.07.2020) "О Порядке формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками".

8. Рассмотреть вопрос о привлечении должностных лиц, допустивших нарушения законодательства РФ, отраженные в Акте № 7 от 24.09.2020 и в настоящем отчете, к дисциплинарной ответственности.

О результатах рассмотрения настоящего отчета и принятых мерах администрация Сосновоборского городского округа обязана проинформировать КСП Сосновоборского городского округа в срок до 05 ноября 2020 года.