

Утверждаю:

Председатель Контрольно-счетной палаты
МО городской округ «Охинский»

(подпись) О.Н. Журомская

«20» декабря 2019 года

ОТЧЕТ

о результатах

проведения контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, направленных на приобретение специальной техники в рамках муниципальной программы «Обеспечение населения МО городской округ «Охинский» качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» за период 2016 – 2018 годы».

г. Оха

«20» декабря 2019 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 8 Положения о контрольно-счетной палате МО городской округ «Охинский», п.1.5. плана работы контрольно-счетной палаты на 2019 год.

Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, в том числе: проверка обоснованности произведенных расходов на приобретение специальной техники в рамках муниципальной программы «Обеспечение населения МО городской округ «Охинский» качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства», анализ и оценка результатов закупок.

Проверяемый период: 2016 – 2018 годы.

Объекты контрольного мероприятия: Администрация МО городской округ «Охинский», КУМИиЭ МО городской округ «Охинский».

Срок проведения контрольного мероприятия: с «21» октября 2019 года по «24» ноября 2019 года.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

Мероприятие «Приобретение специальной техники» входит в муниципальную программу «Обеспечение населения МО городской округ «Охинский» качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства», утвержденную постановлением администрации МО городской округ «Охинский» от 23.12.2013 г. №1049 (далее – Программа). Сроки реализации Программы: 2014-2025 годы.

Согласно паспорту Программы, ее ответственным исполнителем является отдел ЖКХ мТЭиС администрации муниципального образования городской округ «Охинский».

Соисполнители Программы: Комитет по управлению муниципальным имуществом и экономике МО городской округ «Охинский».

В соответствии с целями и задачами Программы утверждены индикаторы, с показателями до 2025 года для оценки достижения поставленных задач.

При проверке достигнутых результатов по мероприятию «приобретение специальной техники» установлено, что приложение №3 «Сведения о показателях (индикаторах) муниципальной программы и их значениях» к Программе содержит неверные значения по индикатору №12 «количество приобретенной техники для нужд жилищно-коммунального хозяйства», в том числе: 2016-2017гг. – значение индикатора 0,

тогда как в 2016 г. за счет средств местного бюджета приобретено 8 единиц техники; в 2017г. приобретено 6 единиц техники; 2018 г. – значение индикатора 3. В связи с чем, разработчику Программы необходимо внести изменения.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка расходования средств местного бюджета, предусмотренных на мероприятия по приобретению специальной техники, главными распорядителями бюджетных средств администрацией МО городской округ «Охинский» и КУМИиЭ МО городской округ «Охинский».

Решением Собрания МО городской округ «Охинский» от 17.12.2015г. № 5.28-1 «О бюджете муниципального образования городской округ «Охинский» на 2016 год» (с учетом внесенных изм.) на реализацию мероприятия Программы «приобретение специальной техники» утверждены бюджетные ассигнования в объеме 49 341,4 тыс. руб., в том числе: администрация МО городской округ «Охинский» - 16 959,1 тыс. руб.; КУМИиЭ МО городской округ «Охинский» - 32 382,3 тыс. руб. Согласно отчетным данным кассовое исполнение составило 26 556,6 тыс. руб., в том числе: администрация МО городской округ «Охинский» - 16 959,1 тыс. руб. или 100% от утвержденных бюджетных ассигнований; КУМИиЭ МО городской округ «Охинский» - 9 597,5 тыс. руб. или 29,6% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Решением Собрания МО городской округ «Охинский» от 08.12.2016г. № 5.39-2 «О бюджете муниципального образования городской округ «Охинский» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с учетом внесенных изм.) на реализацию мероприятия Программы «приобретение специальной техники» утверждены бюджетные ассигнования в объеме 24 778,8 тыс. руб., в том числе: администрация МО городской округ «Охинский» - 1 994,0 тыс. руб.; КУМИиЭ МО городской округ «Охинский» - 22 784,8 тыс. руб. Согласно отчетным данным кассовое исполнение составило 24 778,8 тыс. руб., в том числе: администрация МО городской округ «Охинский» - 1 994,0 тыс. руб. или 100% от утвержденных бюджетных ассигнований; КУМИиЭ МО городской округ «Охинский» - 22 784,8 тыс. руб. или 100% от утвержденных бюджетных ассигнований.

В 2018 году приобретение специальной техники осуществлялось за счет субсидии муниципальным образованиям на осуществление мероприятий по повышению качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг. В связи с тем, что в 2019 г. проведено контрольное мероприятие Министерством финансов Сахалинской области по целевому использованию субсидии, при проведении контрольно-счетной палатой проверки, приобретенная в рамках субсидии специальная техника не рассматривалась.

Изменения в ресурсное обеспечение Программы разработчиком вносились своевременно.

В 2016 – 2017 гг., было заключено 12 муниципальных контрактов на приобретение специальной техники за счет средств местного бюджета. Из них, Администрацией МО городской округ «Охинский» было заключено 8 муниципальных контрактов, КУМИ и Э МО городской округ «Охинский» заключено 4 муниципальных контракта.

Проверка заключения и исполнения муниципальных контрактов на соответствие нормам, установленным Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ), а также соответствия поставленных товаров условиям контрактов, показала:

- муниципальные контракты заключены в соответствии с законодательством о контрактной системе;
- муниципальные контракты исполнены в полном объеме;
- сроки исполнения нарушены по 7 муниципальным контрактам, претензионная работа проведена в полном объеме, претензии оплачены;
- поставленные товары соответствуют условиям муниципального контракта;
- нецелевое и неэффективное использование средств бюджета не установлено.

В соответствии со ст. 215 Гражданского кодекса Российской Федерации имущество, принадлежащее на праве собственности городским и сельским поселениям, а также другим муниципальным образованиям, является муниципальной собственностью. От имени муниципального образования права собственника осуществляют органы местного самоуправления. Имущество, находящееся в муниципальной собственности, закрепляется за муниципальными предприятиями и учреждениями во владение, пользование и распоряжение в соответствии со ст. 294, 296 Гражданского кодекса Российской Федерации (право хозяйственного ведения, оперативного управления). Средства местного бюджета и иное муниципальное имущество, не закрепленное за муниципальными предприятиями и учреждениями на праве оперативного управления или хозяйственного ведения, составляют муниципальную казну муниципального образования.

В соответствии со ст. 5 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон №402-ФЗ) активы, к которым, в частности, относятся объекты имущества казны, являются объектами бухгалтерского учета. Имущество казны подлежит бюджетному учету в органах, на которые возложены функции управления и распоряжения государственным или муниципальным имуществом. В соответствии с Уставом МО городской округ «Охинский», Положением о комитете по управлению муниципальным имуществом и экономике МО городской округ «Охинский», утвержденным постановлением администрации МО городской округ «Охинский» от 24.02.2016г. №97, КУМИиЭ МО городской округ «Охинский» наделен полномочиями по управлению и распоряжению муниципальным имуществом, ведению реестра муниципального имущества, осуществлению учета имущества казны.

Согласно п. 145 Инструкции № 157н, утвержденной приказом Минфина от 01.12.2010 г. «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» (далее – Инструкция №157н), аналитический учет объектов в составе имущества казны осуществляется в структуре, установленной для ведения реестра государственного (муниципального) имущества. Порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны на основании информации из реестра имущества устанавливается: в части имущества муниципального образования - документом учетной политики органа, осуществляющего полномочия и функции собственника в отношении имущества, составляющего казну муниципального образования, если иное не предусмотрено финансовым органом соответствующего бюджета.

Представленная КУМИиЭ МО городской округ «Охинский» к проверке учетная политика, утвержденная приказом от 27.12.2013г. №49-п, не содержит порядок отражения в бюджетном учете операций с объектами в составе имущества муниципальной казны. В нарушение ч.6 ст.8 Федерального закона №402-ФЗ, в связи с изменением требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами, изменения в учетную политику КУМИиЭ МО городской округ «Охинский» не внесены.

В соответствии с Инструкцией № 157н для имущества казны отводится отдельная группа счетов – 108 00 «Нефинансовые активы имущества казны». Объекты имущества в составе казны отражаются в бюджетном учете в стоимостном выражении без ведения инвентарного и аналитического учета (п. 143 Инструкции № 157н).

В нарушение ст.5 Федерального закона №402-ФЗ, п.143, п.145 Инструкции № 157н, бюджетный учет имущества казны КУМИиЭ МО городской округ «Охинский» не осуществляется, объекты учета муниципального имущества в регистрах бухгалтерского учета не отражаются. Документы к проверке не представлены.

Пообъектный учет казны в МО городской округ «Охинский» ведется в реестре муниципального имущества, в соответствии с Порядком ведения реестра муниципального

имущества, утвержденным приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 и Порядком управления и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в собственности муниципального образования городской округ «Охинский», утвержденным решением Собрания МО городской округ «Охинский» от 30.05.2019г. № 6.10-5.

При проверке наличия приобретенной техники в реестре муниципального имущества по состоянию на 01.01.2019 г., размещенном на сайте администрации МО городской округ «Охинский», установлено:

раздел «движимое имущество»

1. В реестре отсутствуют 3 мусоровоза с боковой загрузкой, приобретенные по муниципальному контракту № 0161300001716000064 от 21.11.2016 г. с ООО «НИКОМ-Авто» на сумму 10 898,2 тыс. руб., и переданные в настоящее время в аренду согласно договору аренды № 556 от 24.12.2018 г., сроком на три года;

2. В реестре отсутствует автогидроподъемник, приобретенный по муниципальному контракту № 0161300001716000069 от 29.11.2016 г. с ООО «Автодом» на сумму 7 909,9 тыс. руб., закрепленный за МУП «Охинская управляющая компания»;

3. В реестре отсутствует специализированное пассажирское транспортное средство ГАЗ 22177, приобретенное по муниципальному контракту № 0161300001717000021 от 08.06.2017 г. с ООО «Восток-ДВ» на сумму 800,0 тыс. руб., закрепленное за МУП «Охинская управляющая компания»;

4. В реестре не верно заполнена графа «дата возникновения права муниципальной собственности» на автомобиль УАЗ 390945, приобретенный по муниципальному контракту № 0161300001716000016 от 20.07.2016 г. с ООО «Восток-ДВ» на сумму 823,5 тыс. руб., закрепленный за МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство»;

5. В реестре не верно заполнена графа «дата возникновения права муниципальной собственности» на автомобиль UAZ Patriot, приобретенный по муниципальному контракту № 0161300001716000018 от 18.07.2016 г. с ООО «Восток-ДВ» на сумму 1 011,2 тыс. руб., закрепленный за МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство»;

6. В реестре не верно заполнена графа «дата возникновения права муниципальной собственности» и графа «реквизиты документов - оснований возникновения права собственности» на автомобиль UAZ Pickup, приобретенный по муниципальному контракту № 0161300001716000017 от 20.07.2016 г. с ООО «Восток-ДВ» на сумму 985,3 тыс. руб., закрепленный за МУП «ОХААВТОТРАНС»;

7. В реестре не верно заполнена графа «дата возникновения права муниципальной собственности» и графа «реквизиты документов - оснований возникновения права собственности» на автомобиль УАЗ 390945, приобретенный по муниципальному контракту № 0161300001716000016 от 20.07.2016 г. с ООО «Восток-ДВ» на сумму 823,5 тыс. руб., закрепленный за МУП «Охинское коммунальное хозяйство»;

8. В реестре не верно заполнена графа «дата возникновения права муниципальной собственности» и графа «реквизиты документов - оснований возникновения права собственности» фургона цельно - металлического – ГАЗ-27527, приобретенного по муниципальному контракту № 0161300001717000020 от 31.05.2017 г. с ООО «Восток-ДВ» на сумму 1 194,0 тыс. руб., закрепленного за МУП «Охинское коммунальное хозяйство»;

9. В реестре не верно заполнена графа «дата возникновения права муниципальной собственности» и графа «реквизиты документов - оснований возникновения права собственности» автоцистерны 11 м. куб., приобретенной по муниципальному контракту № 0161300001715000075 от 25.01.2016 г. с ООО "Арамильский завод "СтройДорМаш" на сумму 3 974,5 тыс. руб., закрепленной за МУП «Охинское коммунальное хозяйство».

В связи с отсутствием в реестре муниципального имущества 5 объектов, стоимость движимого имущества в реестре отражена не достоверно и занижена на 19 608,1 тыс. руб.

Из 15 единиц приобретенной специальной техники визуальным осмотром охвачены 9 единиц. При проведении визуального осмотра объектов установлено, что фактически приобретенная техника соответствует требованиям аукционной документации, данным, отраженным в актах приема передачи и счетах-фактурах, и находится в исправном состоянии. Специальная техника в количестве 5 единиц передана в аренду и 1 единица специальной техники находится в технически неисправном состоянии.

Общий объем проверенных средств составил 51 335,4 тыс. руб., в том числе:

2016 год – 26 556,6 тыс. руб.;

2017 год – 24 778,8 тыс. руб.

Предложения:

1. Направить председателю КУМИиЭ МО городской округ «Охинский» представление контрольно-счетной палаты МО городской округ «Охинский» для рассмотрения по существу и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

2. Направить главе МО городской округ «Охинский» информационное письмо контрольно-счетной палаты МО городской округ «Охинский» для рассмотрения по существу и принятия мер по устранению выявленных недостатков.

3. Копию отчета о результатах контрольного мероприятия направить для ознакомления в Собрание МО городской округ «Охинский».

**Председатель
контрольно-счётной палаты МО
городской округ «Охинский»**

Жуromская О.Н.

**Инспектор
контрольно-счётной палаты МО
городской округ «Охинский»**

Калмыкова С.Е.