

ИНФОРМАЦИЯ
о результатах проверок Комитета жилищно-коммунального хозяйства
администрации города Тобольска

Основание для проведения проверок: План работы на 2018 год, утвержденный приказом Председателя Контрольно-счетной палаты города Тобольска от 14.12.2017 №67.

Комитет ЖКХ является юридическим лицом в форме муниципального казенного учреждения, правовое положение, предмет и цели деятельности которого, определяются Положением, утвержденным Тобольской городской Думой (решение от 25.12.2007г. №237).

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлся председатель Комитета ЖКХ Курач Евгений Леонидович.

Ведение бюджетного учета в проверяемом периоде осуществлялось главным бухгалтером Файзуллиной Ларисой Хазуковной.

В Комитете жилищно-коммунального хозяйства администрации города Тобольска (далее Комитет) проведено 2 проверки.

I. Проверка расходования бюджетных средств на реализацию муниципальной программы «Содержание дорог и благоустройство города Тобольска» (далее – Программа).

Проверяемый период: 2017 год.

Расходование Комитетом бюджетных средств на реализацию Программы в 2017 году составило 258 941 521,7 тыс.руб..

В ходе проверки установлено:

1. В нарушение п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ, ст.10 Положения о порядке разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного распоряжением Администрации города Тобольска от 30.08.2017г. №1349, Программа в части объемов финансирования **не приведена в соответствие** с решением о бюджете города Тобольска на 2017 год (в том числе и в установленный срок - не позднее трех месяцев со дня вступления решения в силу), отклонение данных составило 84 823,7 тыс. руб.: 325 419,8 тыс. руб.(в бюджете) – 240 596,1 тыс. руб.(в утвержденной Программе).

2. В нарушение приказов Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. №157н «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 – Приказ №157н), от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503127) за 2017 год по Муниципальной программе «Содержание дорог и благоустройство города Тобольска» **отражены недостоверные данные** об утвержденных бюджетных назначениях, лимитах бюджетных обязательств, об исполнении расходов бюджета, занижение данных составило 6 457,6 тыс.руб.

3. Проверкой соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд установлено:

В нарушение требований ч.3 Положения «О подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», утвержденного постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. № 1093, Комитетом на официальном сайте <http://zakupki.gov.ru> **несвоевременно размещен отчет** о результатах

отдельного этапа исполнения муниципального контракта на выполнение работ по озеленению Комсомольского проспекта на сумму 500,0 тыс.руб. (размещено на девятый рабочий день, необходимо было в течение 7 рабочих дней). Вышеуказанное нарушение содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч.1.4 ст.7.30 КоАП РФ.

4. Проверкой расходования бюджетных средств на содержание сетей освещения установлено:

Гарантирующими поставщиками, осуществляющими продажу электрической энергии (мощности) для освещения улиц города Тобольска в 2017 году являлись:

4.1. АО «Энергосбытовая компания «Восток» Тобольское управление. Объем поставки электроэнергии в натуральном выражении составил 6 219 343кВт, поставка осуществлена в 154 точках (мест исполнения обязательств поставки электрической энергии) на 195 объектах энергоснабжения (уличное освещение, линии наружного освещения, декоративные подсветки, светофоры и другие объекты). Цена муниципального контракта составила 34 227,4 тыс.руб.

Согласно условий муниципального контракта:

- учет объема поставки электрической энергии и величины мощности осуществлялся согласно приборов учета электроэнергии, кроме двух объектов, по которым физические величины **определены по мощностям** (линия наружного освещения по ул.Октябрьская, д.2 и уличное освещение 8 микрорайона);

- в приложении №2 к вышеуказанному муниципальному контракту по части энергопринимающих устройств, Комитет указан как собственник (37 из 195) приборов учета (измерительного комплекса) электрической энергии, при этом по данным бухгалтерского учета приборы учета электрической энергии в Комитете **не числятся**;

- в приложении №2 к вышеуказанному муниципальному контракту **не указаны точные адреса** расположения энергопринимающих устройств мест установки приборов учета по 9 объектам (указан только адрес г.Тобольск, без наименования названий улиц, микрорайонов).

4.2. АО «Тюменская энергосбытовая компания» Тобольское МРО. Объем поставки электроэнергии (учет объема поставки электрической энергии и величины мощности осуществлялся согласно приборов учета электроэнергии) в натуральном выражении составил 258 019 кВт, поставка осуществлена в 2017 году в 16 точках (мест исполнения обязательств поставки электрической энергии). Цена муниципального контракта составила 1 579,3 тыс.руб.

5. Проверкой расходования бюджетных средств на осуществление мероприятий по организации озеленения территории города установлено:

5.1. В рамках заключенных с ИП Михайловой Л.И. муниципальных контрактов произведена посадка деревьев в 2017 году в общем количестве 262 штук и кустарников в общем количестве 908 штук. В период проведения проверки произведен выборочный осмотр выполненных работ по озеленению проспекта Неймышева (кольцо), Комсомольского проспекта (дополнительные работы), ул.Октябрьская, по итогам которого установлено что на территории проспекта Неймышева (кольцо) из 55 елей одна ель **находится в засохшем состоянии**; на территории по ул. Октябрьская из 39 сосен одна сосна **повреждена** и одна сосна **спилена**. В период проведения проверки ИП Михайловой Л.И. произведена новая посадка, взамен вышеуказанных поврежденных деревьев.

5.2. В нарушение ч.1 ст.9, ст.10 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. (далее – Закон №402-ФЗ), Приказа №157н, п.4 письма Министерства финансов Российской Федерации от 23.09.2013г. №02-06-10/39403:

- факт хозяйственной жизни по принятию к учету многолетних насаждений (деревьев и кустарников) в сумме 1 915,9 тыс.руб. **не отражен в регистрах бухгалтерского учета** путем формирования затрат по посадке многолетних насаждений на счете 0 106 31 «Вложения в основные средства – иное движимое имущество учреждения» для последующего формирования стоимости объектов нефинансовых активов основных средств (деревья в количестве 262 шт., общей стоимостью 543,8 тыс.руб. и кустарники в количестве 908 штук, общей стоимостью 1 372,1 руб.).

В период проведения проверки нарушение устранено.

6. Проверкой выполнения мероприятий по приобретению скамеек и урн установлено:

Комитетом с ООО ПО «Югор» заключен муниципальный контракт на приобретение скамеек и урн на сумму 406,2 тыс.руб., в рамках которого осуществлена поставка товара (скамейки в количестве 12 шт. и урны в количестве 12 шт.).

В нарушение ч.1 ст.9 Закона №402-ФЗ, Приказа №157н:

- факт хозяйственной жизни по приобретению урн и скамеек на сумму 406,2 тыс.руб. **не отражен в регистрах бухгалтерского учета** путем формирования объектов нефинансовых активов основных средств (затраты по приобретению отнесены на расходы текущего финансового года),

- **не сформированные объекты** основных средств общей стоимостью 406,2 тыс.руб. (скамейки 12 шт. стоимостью за 1 ед. 25,9 тыс.руб. и урны 12 шт. стоимостью за 1 ед. 7,9 тыс.руб.) переданы Комитетом по договору ответственного хранения в МУП «ДЭУ».

В период проведения проверки Комитетом нарушение в части формирования объектов нефинансовых активов устранено.

7. Проверкой выполнения мероприятий по обустройству площадок для сбора мусора установлено:

7.1. Комитетом заключен с ООО «Пальмира» муниципальный контракт от 24.01.2017г. на выполнение работ по обустройству 61 площадки для сбора мусора (бетонирование и ограждение) общей стоимостью 5 698,0 тыс.руб.

Условиями муниципального контракта установлено, что оплата выполненных работ производится по факту выполнения работ (приемка выполненных работ осуществляется не позднее 5-ти календарных дней до сдачи законченных строительством объектов).

Фактически выполненные работы по обустройству площадок для сбора мусора приняты Комитетом согласно акта приемки выполненных работ от 26.06.2017г. (форма №КС-2) на общую сумму 5 698,0 тыс.руб. (в том числе работы по устройству площадок для сбора мусора и стоимость материалов - евроконтейнеров для сбора ТБО 183 шт., стоимостью 1 248,9 тыс.руб.). При этом 15.03.2017г. Комитетом была произведена частичная оплата выполненных работ.

Таким образом, перечисление бюджетных средств 15.03.2017г. в сумме 1 248,9 тыс.руб. произведено в нарушение условий муниципального контракта, т.е. **без фактического выполнения работ** по обустройству площадок для сбора мусора, так как в техническом задании и в локальном сметном расчете работы по поставке оборудования – евроконтейнеры для ТБО не предусмотрены (евроконтейнеры числятся в составе материалов по обустройству площадок). В результате перечисления бюджетных средств с нарушением условий муниципального контракта, ущерб бюджета города Тобольска составил 33,1 тыс.руб. (в размере неосновательного обогащения за пользование бюджетными средствами, исчисленного в порядке ст.395 ГК РФ).

7.2. Подрядчиком ООО «Пальмира» представлены в Комитет счет-фактура от 29.01.2017г. ООО «СибПромСтрой» (**подписанная** руководителем ООО «Пальмира») и товарно-транспортная накладная ООО «СибПромСтрой» от 29.01.2017г..

Согласно данных Единого государственного реестра юридических лиц ООО «СибПромСтрой» (место нахождения г.Москва) **прекратило свою деятельность** путем реорганизации в форме присоединения к ООО «Энергия» (место нахождения г.Москва) 24 декабря 2012 года, которое в свою очередь исключено из ЕГРЮЛ на основании признаков недействующего юридического лица 19 марта 2018года.

7.3. В нарушение ч. 1 ст. 9, ст.10 Закона №402-ФЗ, Приказа №157н:

- факт хозяйственной жизни по обустройству 61 площадки для сбора мусора на сумму 2 648,0 тыс.руб. **не отражен в регистрах бухгалтерского учета** путем формирования объектов нефинансовых активов основных средств (затраты по приобретению отнесены на счет 010600 «Вложения в нефинансовые активы»);

- факт хозяйственной жизни по приобретению 183 евроконтейнеров для сбора ТБО на сумму 3 121,2 тыс.руб. **не отражен в регистрах бухгалтерского учета** путем формирования объектов нефинансовых активов основных средств (затраты по приобретению отнесены на 010600 «Вложения в нефинансовые активы»);

- не сформированные объекты основных средств евроконтейнеры для сбора ТБО 183 шт. Комитетом ЖКХ **переданы на ответственное хранение** ООО «Пальмира» по договору от 28.06.2017г.

7.4. Комитетом заключен с ООО «Дорожник» муниципальный контракт от 20.10.2017г. на выполнение работ по обустройстве съездов для евроконтейнеров с площадок для сбора мусора, расположенных на территории подгорной части города. Стоимость работ по контракту составила 47,4 тыс.руб.

В нарушение ч.1 ст.9, ст.10 Закона №402-ФЗ, Приказа №157н факт хозяйственной жизни по обустройству съездов для контейнеров с площадок для сбора мусора на сумму 48,1 тыс.руб. (с учетом строительного контроля) **не отражен в регистрах бухгалтерского учета** путем формирования затрат на счете 106 «Вложения в нефинансовые активы» для последующего формирования стоимости объектов основных средств – площадки для сбора мусора. Вышеуказанные затраты по данным бухгалтерского учета отнесены на счет 1.401.20 «Расходы текущего финансового года».

7.5. В нарушение приказа Комитета по управлению имуществом администрации города Тобольска от 10.10.2017г. №558 Комитетом ЖКХ площадки для сбора мусора и евроконтейнеры для сбора ТБО в состав имущества муниципальной казны **не переданы**.

7.6. В период проведения проверки произведен осмотр площадок для мусора по адресам их обустройства, указанным в муниципальном контракте от 24.01.2017г. на выполнение работ по обустройству площадок для сбора мусора и техническом задании, в ходе которого установлено:

- часть фактических адресов площадок для сбора мусора **не соответствуют условиям** технического задания;

- общее количество обустроенных площадок составляет 59 шт. из 61 общего количества, **необустроены (отсутствуют)** 2 площадки для сбора мусора, общей стоимостью 86,8 тыс.руб. по адресам г.Тобольск ул. Кооперативная, д.16 (с адреса ул.Новая - ул.С.Ванцетти) и ул. Подшлюзы (с адреса ул.Набережная Карла Маркса, 4);

- **имеются разрушения площадок** для сбора мусора: пер.2-й Луговой - ул.3-я Трудовая (разрушена боковая стена площадки), ул.Алябьева – ул.Гагарина (разрушена боковая стена площадки, а так же площадка не окрашена);

- присутствуют признаки **некачественного проведения работ** по отсыпке основания для площадок для сбора мусора (- ул.Пушкина, 163 (за автобусной остановкой, вдоль проезда в сторону - ул.Панфиловцев) - 2 шт., - ул.Чапаева, 11 (12) – 1 шт.);

- отдельные площадки **завалены мусором**, в связи с чем евроконтейнеры для сбора ТБО расположены вне территорий площадок для сбора мусора;

- **подтверждение** об установлении общего количества евроконтейнеров для сбора ТБО 183 шт. на площадки для сбора мусора **отсутствуют** (так как евроконтейнеры для сбора ТБО документально были переданы на ответственное хранение ООО «Пальмира», часть евроконтейнеров для ТБО являются новыми с датой поставки апрель 2018 года по акту приемки выполненных работ от 26.06.2017г., **инвентаризация** имущества, переданного на хранение Комитетом ЖКХ **не проводилась**, на площадках для сбора мусора по ул.2-я Вокзальная, 20, по ул.Набережная Карла Маркса, 22 на период проведения осмотра евроконтейнеры для ТБО **отсутствуют**).

В период проведения проверки обустроены 2 площадки для сбора мусора, у двух площадок восстановлены боковые стены, произведена окраска одной площадки.

8. Проверкой расходования бюджетных средств на выполнение программных мероприятий по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов установлено:

8.1. Комитетом предоставлены управляющим организациям субсидии, согласно заключенных соглашений в целях возмещения затрат на проведение работ по благоустройству дворовой территории на общую сумму 40 983,2 тыс.руб.

В период проведения проверки произведены осмотры придомовых территорий на предмет выполнения работ по благоустройству придомовых территориях многоквартирных домов, при этом в ходе осмотра выполненных ООО «ТюменьТрансСтрой» работ по благоустройству придомовой территории по ул.3 Трудовая, д.13 выявлено на детской площадке возле детского турника **наличие провала грунта**, представляющего собой опасность причинения вреда здоровью. В период проведения проверки ООО «ТюменьТрансСтрой» произведены работы по засыпке провала грунта и выравниванию площадки.

8.2. Комитетом в 2017 году заключен муниципальный контракт с ООО «Симекс» на выполнение работ по ремонту муниципальных детских площадок общей стоимостью работ 966,4 тыс.руб. Указанным муниципальным контрактом предусмотрены работы по уборке мусора, выкашиванию травы, окрашиванию металлических и деревянных поверхностей на 16-ти муниципальных детских площадках и устройству покрытия на 1 площадке по указанным в контракте адресам.

Согласно информации Комитета по управлению имуществом администрации города Тобольска, предоставленной по запросу Контрольно-счетной палаты г.Тобольска, детские площадки в количестве 6 штук, расположенные по адресам в районе жилых домов №9, №18 в 4 мкрн.; №21 в 7 мкрн.; №10 в 7а мкрн.; №11 в мкр.Иртышский; №39 по улице 3-я Трудовая, в реестре муниципальной собственности не значатся.

Таким образом, в нарушение приказа Министерства финансов РФ «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» от 01.07.2013г. №65н, Комитетом произведено **необоснованное расходование** средств бюджета города Тобольска в сумме 50,1 тыс.руб. по подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на оплату работ по ремонту и содержанию детских площадок, не числящихся в муниципальной собственности города Тобольска.

8.3. Комитетом заключен с ООО УК «Спектр-М» муниципальный контракт на выполнение работы по подготовке территории при проведении праздничных мероприятий в городе (согласно технического задания на выполнение работ), цена контракта составила 442,8 тыс.руб.

В нарушение п.п.6.4, п.6 вышеуказанного муниципального контракта (исполнитель работ обязан не позднее пяти календарных дней с даты окончания работ предоставить в Комитет акты о приемке выполненных работ по форме КС-2) акты приемки выполненных работ по подготовке территории при проведении праздничных мероприятий предоставлены ООО УК «Спектр-М» в Комитет после окончания проведения 3-х мероприятий (январь, февраль, март) в апреле 2017 года и 9 мероприятий (апрель, май, июнь, август) в сентября 2017 года, т.е. **после истечения** проведения мероприятия с периодом времени до 4 месяцев.

При проверке актов приемки выполненных работ установлено, что **допускаются отклонения в части территорий**, указанных в техническом задании при проведении мероприятий, так выполнены работы по подготовке территории Александровского сада для проведения праздничного мероприятия «Масленица» (форма КС-2 от 24.04.2017), по подготовке территории уличной площадки ДК «Синтез» для проведения празднования мероприятия «День Тюменской области» (форма КС-2 от 30.09.2017), проведение которых на данных территориях в техническом задании к муниципальному контракту не предусмотрено.

Комитетом предоставлены возражение и пояснение к акту проверки, которые рассмотрены Контрольно-счетной палатой г.Тобольска, и на которые в Комитет направлен ответ в письменном виде.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой г.Тобольска председателю Комитета направлено предписание об устранении выявленных нарушений и недостатков, материалы проверки направлены Главе г.Тобольска, в Комитет по управлению имуществом, в Комитет финансов, Тобольскую межрайонную прокуратуру.

Администрацией города Тобольска издано распоряжение об устранении нарушений и недостатков.

Согласно представленных информации приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков:

- Комитетом приняты меры по актуализации Программы, в настоящее время проект измененной Программы проходит процедуру согласования и утверждения;
- приняты меры по устранению нарушения, связанного с недостоверной отчетностью;
- подготовлено исковое заявление в суд о взыскании с подрядчика (ООО «Пальмира») суммы 33,1 тыс.руб. - в размере неосновательного обогащения за пользование бюджетными средствами;
- восстановлено необоснованное расходование бюджетных средств в сумме 50,1 тыс.руб. (Комитетом финансов администрации города сняты бюджетные ассигнования в указанном размере);
- устранены нарушения в части отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета путем формирования объектов нефинансовых активов основных средств и капитальных вложений; сформированные объекты нефинансовых активов (контейнерные площадки, скамейки, урны, многолетние насаждения и др.) и капитальные вложения (обустройство съездов для контейнеров) переданы в МКУ «Имущественная казна»;
- устранены нарушения, связанные с некачественным проведением работ по отсыпке основания для площадок для сбора мусора;
- ряд замечаний принят Комитетом к сведению для учета в дальнейшей работе.

Выполнение предписания об устранении нарушений и недостатков в полном объеме находится на контроле.

Вопрос о привлечении к административной ответственности в настоящее время решается, уполномоченными органами.

II. Проверка правильности и полноты поступления в бюджет города Тобольска доходов, администрируемых Комитетом жилищно-коммунального хозяйства администрации города Тобольска (далее – Комитет).

Проверяемый период: 2017 год и текущий период 2018 года.

По состоянию на 01.01.2017 года дебиторская задолженность по расчетам по доходам по 19 поставщикам (подрядчикам, исполнителям) составляла в сумме 8 683,9 тыс.руб., по состоянию на 01.01.2018г. (по 18 подрядчикам) - в сумме 8 642,2 тыс.руб., по состоянию на 01.06.2018г. - 8 490,8 тыс.руб..

В ходе проверки установлено:

1. В нарушение Порядка принятия решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет приказа, утвержденного Комитетом ЖКХ от 12.07.2016 №96, Комитетом **своевременно не приняты меры** для принятия решения о признании безнадежной к взысканию задолженности, в связи с ликвидацией организаций – плательщиков платежей в бюджет в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенным по причине недостаточности имущества организации и (или) невозможности их погашения учредителями (участниками) указанной организации в пределах и порядке, которые установлены законодательством РФ, по 6 поставщикам (подрядчикам, исполнителям) на общую сумму 3 027,7 тыс.руб.

В период проведения проверки нарушение устранено Комитетом в полном объеме, Комиссией Комитета ЖКХ принято решение о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет города Тобольска и списании дебиторской задолженности.

2. На момент проведения проверки, Комитетом **не приняты меры** по взысканию или признанию задолженности безнадежной к взысканию в бюджет города, в сумме 353,7 тыс.руб.

Согласно информации Комитета об устранении нарушений по акту проверки - данная задолженность будет списана с наступлением срока исковой давности, в июне 2019 года.