**Отчет**

проверки исполнения основного мероприятия «Капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети на территории муниципального образования «Город Майкоп», подпрограммы «Развитие дорожного хозяйства и благоустройства территорий муниципального образования «Город Майкоп» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального, дорожного хозяйства и благоустройства в муниципальном образовании «Город Майкоп» на 2018-2024 годы»

**Основание проведения контрольного мероприятия**: утвержденный план работы Контрольно-счетной палаты МО «Город Майкоп» на 2020 год, приказ председателя Контрольно-счетной палаты МО «Город Майкоп» от 25.09.2020 года № 12, удостоверение от 25.09.2020 года № 12 на право проведения проверки.

**Цель проверки** - определение правомерности и эффективности использования средств местного бюджета в ходе исполнения в 2019 году основного мероприятия 1. «Капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети на территории муниципального образования «Город Майкоп».

**Предмет проверки** -деятельность (действия) должностных лиц, в ходе исполнения основного мероприятия 1. «Капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети на территории муниципального образования «Город Майкоп», документы, подтверждающие правомерность и эффективность использования бюджетных средств.

**Объекты проверки:**

- Управление ЖКХ и благоустройства Администрации муниципального образования «Город Майкоп»;

- Муниципальное казённое учреждение «Благоустройство муниципального образования «Город Майкоп» (далее - МКУ «Благоустройство»).

**Проверяемый период деятельности** - 2019 год.

**Проверка проведена** с ведома директора муниципального казенного учреждения «Благоустройство» - А.Я. Парулава.

**В проверяемом периоде** обязанности директора МКУ «Благоустройство» исполнял А.С. Фомин с 01.01.2019 г. по 27.03.2019 года, с 28.03.2019 года исполнение обязанностей директора МКУ «Благоустройство» возложены на заместителя руководителя Е.В. Шепеленко. С 23.03.2020 года директором МКУ «Благоустройство» назначен - А.Я. Парулава.

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось бухгалтерией МКУ «Благоустройство». На момент проведения проверки, на основании соглашения от 09.01.2020 г. переданы полномочия Управлению жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации муниципального образования «Город Майкоп». С 24.09.2020 года заместителем руководителя Управления ЖКХ и благоустройства МО «Город Майкоп», начальником финансового отдела назначена С.А. Лащинина.

**По результатам проведённого** контрольного мероприятия составлен акт и подписан без разногласий:руководителем Управления жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации МО «Город Майкоп» - Алтуховой О.С., заместителем руководителя управления жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации муниципального образования «Город Майкоп» ЖКХ - С.А. Лащининой, директором МКУ «Благоустройство» - А.Я. Парулава.

**Объём проверенных** средств бюджета муниципального образования «Город Майкоп» 87 032,3 тыс. рублей.

**Нормативно правовые акты, регламентирующие исполнение мероприятий муниципальной программы:**

- Федеральный закон № 44-ФЗ «О Контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ).

- Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145-ФЗ.

- Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Город Майкоп» от 20.07.2017 года № 785 (Далее - Порядок № 785).

- Решение Совета народных депутатов от 20.12.2018 года № 24-рс «О бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Решение № 24-рс).

- [Постановление Администрации муниципального образования «Город Майкоп» Республики Адыгея от 23.11. 2017 года № 1414 «Об утверждении Муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального, дорожного хозяйства и благоустройства в муниципальном образовании «Город Майкоп» на 2018 - 2024 годы»](garantF1://32258757.0).

- Федеральный закон Российской Федерации от 08.11.2007 года № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» далее - Федеральный закон № 257-ФЗ).

-[Постановление Администрации муниципального образования «Город Майкоп» Республики Адыгея от 25.02.2011 года № 98 «О Правилах организации и проведения работ по содержанию улично-дорожной сети МО «Город Майкоп](garantF1://32240011.0)»(далее - Правила содержания № 98).

**Краткая информация об объекте проверки - МКУ «Благоустройство».**

Учредителем МКУ «Благоустройство» является Администрация МО «Город Майкоп».

МКУ «Благоустройство» МО «Город Майкоп» находится в ведомственном подчинении Управления ЖКХ и благоустройства Администрации МО «Город Майкоп». Которое являлось в 2019 году участником бюджетного процесса в рамках бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств (далее – ГРБС), прямым получателем средств бюджета МО «Город Майкоп» (код 917).

Во исполнение Федерального Российской Федерации от 08.11.2007 года № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» распоряжением Главы муниципального образования «Город Майкоп» от 24.06.2008 года № 2957-р «Об автомобильных дорогах местного значения» балансодержателем автомобильных дорог местного значения определено МКУ «Благоустройство».

В 2019 году МКУ «Благоустройство» осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным распоряжением Главы МО «Город Майкоп» от 21.01.2013 года № 83-р, зарегистрированным в Межрайонной ИФНС России №1 по Республике Адыгея от 31.01.2013 года.

МКУ «Благоустройство» осуществляло операции по расходованию бюджетных средств через лицевые счета в соответствии с бюджетной сметой, составленной согласно требованиям, утвержденным Приказом от 20.11.2007 года № 112н Министерства финансов РФ.

Учет операций по исполнению бюджета, осуществляемых участником бюджетного процесса - МКУ «Благоустройство» в рамках его бюджетных полномочий, производится на лицевом счете № 03763011050, открытом в УФК по Республике Адыгея. Для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, открыт лицевой счет № 05763011050. Для учета средств администратора доходов открыт лицевой счет № 04763011050.

МКУ «Благоустройство» - осуществляя полномочия муниципального заказчика, готовило аукционную документацию, заключало муниципальные контракты, договора, соглашения, тем самым принимая на себя бюджетные обязательства.

**Краткая информация о муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства и благоустройства в муниципальном образовании «Город Майкоп» на 2018 - 2024 годы».**

[Постановлением Администрации муниципального образования «Город Майкоп» Республики Адыгея от 23 ноября 2017 года № 1414 утверждена муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального, дорожного хозяйства и благоустройства в муниципальном образовании «Город Майкоп» на 2018 - 2024 годы»](garantF1://32258757.0) (Далее - Программа).

Цели Программы - развитие жилищно-коммунального, дорожного хозяйства и благоустройства муниципального образования «Город Майкоп» для создания комфортных условий проживания граждан.

Муниципальная Программа включает в себя Подпрограммы, содержащие отдельные мероприятия, реализация которых осуществлялась структурными подразделениями Администрации муниципального образования «Город Майкоп».

В ходе реализации Программы планировалось исполнение мероприятий по следующим Подпрограммам:

1. Развитие дорожного хозяйства и благоустройства территорий муниципального образования «Город Майкоп».

2. Развитие жилищно-коммунального хозяйства.

3. Обеспечение управления в сфере жилищно-коммунального хозяйства, дорожного хозяйства и благоустройства.

# Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства и благоустройства территорий муниципального образования «Город Майкоп».

# Ответственный исполнитель Подпрограммы «Развитие дорожного хозяйства и благоустройства территорий муниципального образования «Город Майкоп» (Далее – Подпрограмма) - Управление жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации муниципального образования «Город Майкоп» (далее - Управление ЖКХ).

Муниципальное казенное учреждение «Благоустройство» муниципального образования «Город Майкоп» - участник Подпрограммы.

Общий объём бюджетных ассигнований Подпрограммы на 2019 год, с учетом внесенных изменений (версия от 30.12.2019 года № 1638), предусмотренный паспортом Подпрограммы составил 670 161,7 тыс. рублей.

Реализация настоящей Подпрограммы осуществлялась на основании контрактов с подрядными организациями. Определение подрядных организаций происходило в соответствии с [Федеральным законом](garantF1://70253464.0) от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Цель настоящей Подпрограммы: повышение эффективности дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения, обеспечение безопасности дорожного движения, благоустройство территории муниципального образования «Город Майкоп» для создания наиболее благоприятных условий жизнедеятельности населения.

В ходе реализации мероприятий данной Подпрограммы планировалось решить следующие задачи:

1. Поддержание надлежащего технического состояния, обеспечение сохранности автомобильных дорог и комплексное развитие транспортной инфраструктуры.

2. Обеспечение надлежащего технического состояния объектов наружного уличного освещения для бесперебойного освещения улиц.

3. Повышение уровня внешнего благоустройства и санитарного содержания территории муниципального образования «Город Майкоп».

Ожидаемые результаты реализации Подпрограммы:

1. Повышение транспортно-технических параметров дорожной сети муниципального образования «Город Майкоп».

2. Бесперебойное функционирование уличного освещения на территории муниципального образования «Город Майкоп».

3. Улучшение состояния благоустройства территорий муниципального образования «Город Майкоп».

**Финансовое обеспечение Подпрограммы «Развитие дорожного хозяйства и благоустройства территорий МО «Город Майкоп».**

Решением Совета народных депутатов МО «Город Майкоп» от 20.12.2018 года № 24-рс «О бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», с учетом внесенных изменений утвержден объем бюджетных ассигнований на исполнение Подпрограммы в ведомственной структуре расходов, ответственного исполнителя муниципальной Программы – (917) Управления ЖКХ, по целевой статье 28 1 00 00000, в объеме 670 161,7 тыс. рублей.

Управление ЖКХ, как главный распорядитель бюджетных средств довело на 2019 год лимиты бюджетных обязательств до МКУ «Благоустройство» на исполнение основного мероприятия 1. «Капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети на территории муниципального образования «Город Майкоп»,Подпрограммы «Развитие дорожного хозяйства и благоустройства территорий МО «Город Майкоп», по подразделу 04 09 «дорожное хозяйство»:

- целевой статье 28 1 01 00070 «работы по содержанию улично-дорожной сети» в объеме 89 518,2 тыс. рублей;

- целевой статье 28 1 01 00090 «выполнение работ по капитальному ремонту и ремонту улично-дорожной сети» в объеме 16 505,8 тыс. рублей.

Кассовые расходы в ходе исполнения основного мероприятия 1. «Капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети на территории муниципального образования «Город Майкоп» в 2019 году, согласно данных бюджетного учета и годового отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503127), произведены в следующих объемах:

- на работы по содержанию улично-дорожной сети - 87 032,3 тыс. рублей, *что составило 97,2 процента, от утвержденных бюджетных назначений (89 518,2 тыс. рублей) на 2019 год и 97,2 процента от программных назначений. Неисполненные назначения составили 2 485,9 тыс. рублей* *(целевая статья расходов бюджета 28 1 01 00070*);

- на выполнение работ по капитальному ремонту и ремонту улично-дорожной сети - 16 227,7 тыс. рублей, *что составило 98,3 процента, от утвержденных бюджетных назначений (16 505,8 тыс. рублей) на 2019 год и 98,3 процента от программных назначений. Неисполненные назначения составили 278,1 тыс. рублей (целевая статья 28 1 01 00090).*

**В ходе проведения контрольного мероприятия проведена документальная проверка правомерности и эффективности использования бюджетных средств на исполнение работ по содержанию улично-дорожной сети, по целевой статье расходов бюджета 2810100070.**

В пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств, в соответствии со статьей 161 БК РФ, МКУ «Благоустройство»

в январе 2019 года оплатило кредиторскую задолженность поставщикам в объеме 3 536,47 тыс. рублей, за выполненные работы в декабре 2018 года, в том числе по следующим контрактам:

- по контракту **№ 0376300000117000342** от 25.12.2017года,заключенному с ООО «Фирма Гранит», заключенному на содержание автомобильных дорог (работы по нанесению дорожной разметки, содержание светофорных объектов), за выполненные работы по 13 этапу контракта числилась кредиторская задолженность в объеме 210,59 тыс. рублей. Кредиторская задолженность погашена 28.01.2019 года, платёжным поручением №8129719 (по КБК 04092810100070244225 – 205,86 тыс. рублей).

-по контракту **№ 0376300000117000349** от 25.12.2017 года,заключенному с ООО «Адыгеяавтотранс», на оказание услуг по содержанию улично-дорожной сети и территорий общего пользования, на территории МО «Город Майкоп», за выполненные работы по 12 этапу контракта в объеме 3 692,04 тыс. рублей, за минусом штрафа, за ненадлежащее исполнение работ по 12 этапу в объеме 194,31 тыс. рублей. Кредиторская задолженность погашена 22.01.2019 года, платёжным поручением № 800473 (по КБК 04092810100070244225 – 3 330,69 тыс. рублей).

Акт сдачи-приемки услуг № 13 по 13-му этапу (период с 21.12.2018 по 31.12.2018 года) подписан директорами Заказчика и Исполнителя и скреплен печатями 11.01.2019 года, на основании итоговой ведомости № 13 от 31.12.2018 года и девяти промежуточных ведомостей, по оценке содержания улично-дорожной сети и территорий общего пользования, что подтверждает сдачу результатов услуг Исполнителем и приемку его Заказчиком.

Стороны подписали Акт сдачи-приемки за 13-й этап с учетом фиксированного штраф 245,45 тыс. рублей, в соответствии с пунктом 11.3.2.1. контракта за ненадлежащее исполнение обязательств. С учетом штрафа цена 13-го этапа составила 2 209,08 тыс. рублей, из них:

- за содержание территорий общего пользования – 315,89 тыс. рублей;

- за содержание улично-дорожной сети – 1 893,18 тыс. рублей. У МКУ «Благоустройство» в силу статьи 711 Гражданского кодекса Российской Федерации и условий заключенного контракта возникла обязанность оплатить выполненные работы.

Согласно пункту 4.4. контракта плата за оказанные услуги осуществляется поэтапно, без аванса, путем перечисления денежных средств на расчетный счет Исполнителя, в течение 15 рабочих дней с даты подписания МКУ «Благоустройство» документа о приемке - Акта сдачи - приемки услуг (этапа услуг).

*МКУ «Благоустройство» в нарушение статей 34, 94 Федерального закона от 5.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», части 2 статьи 711 Гражданского кодекса Российской Федерации и пункта 4.4 контракта № 0376300000117000349 не соблюдены условия исполнения контракта – своевременность расчетов. Обязанность по оплате услуг за 13 этап, период с 21.12.2018 г. по 31.12.2018 года в полном объеме не исполнена на момент проведения контрольного мероприятия.*

Принятое бюджетное обязательство, за учетным номером 7930110518760000006, при заключении контракта № 0376300000117000349на конец 2019 года не было исполнено на сумму 2 454,54 тыс. рублей.

*За нарушение срока оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных нужд, предусмотрена административная ответственность (ст. 7.32.5 КоАП РФ).*

*Административное правонарушение влечет за собой дополнительные расходы бюджета муниципального образования в виде оплаты пени и расходов по уплате государственной пошлины.*

ООО «Адыгеяавтотранс» обратилось в суд с исковым заявлением о взыскании с МКУ «Благоустройство» муниципального образования «Город Майкоп» задолженности в размере 2 209,08 тыс. рублей.

В соответствии с частью 5 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в случае просрочки исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом Исполнитель вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов).

ООО «Адыгеяавтотранс» обратилось с взысканием с МКУ «Благоустройство» пени за период с 01.02.2019 по 12.05.2019 года в сумме 52,06 тыс. рублей. Размер штрафа определен согласно пункту 6 Правил определения размера штрафа, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 г. № 1063.

Решением Арбитражного суда Республики Адыгея (Дело № А01-1501/2019 от 09.10.2019 г.), Постановлением Пятнадцатого Арбитражного Апелляционного суда (Дело № А01-1501/2019 от 09.10.2019 г, 15АП-20771/2019 г от 11.12.2019 г) решено взыскать с МКУ «Благоустройство:

- задолженность по контракту в размере 2 209,08 тыс. рублей;

- пени в размере 52,06 тыс. рублей;

- расходы по уплате государственной пошлины в размере 34,30 тыс. рублей.

Согласно статьи 242.5 БК РФ - исполнительный документ, предусматривающий обращение взыскания на средства местного бюджета по денежным обязательствам его казенного учреждения - должника, направляется судом по просьбе взыскателя или самим взыскателем вместе с документами, указанными в [пункте 2 статьи 242.1](#sub_242102) БК РФ, в орган, осуществляющий открытие и ведение лицевого счета муниципального казенного учреждения, по месту открытия должнику, как получателю средств местного бюджета, лицевых счетов для учета операций по исполнению расходов местного бюджета.

На дату проведения контрольного мероприятия:

- в МКУ «Благоустройство» уведомление о поступлении исполнительного документа и дате его приема к исполнению из УФК по Республике Адыгея, осуществляющему ведение лицевого счета учреждения не поступало;

- за оказанные услуги по содержанию улично-дорожной сети и территорий общего пользования, на территории МО «Город Майкоп» по 13-му этапу (период с 21.12.2018 по 31.12.2018 года) не оплачено.

Кроме оплаты кредиторской задолженности, в 2019 году МКУ «Благоустройство» в соответствии с положениями Федерального закона № 44-ФЗ «О Контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», согласно требований статьи 72 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с планом-графиком закупок, в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств, в соответствии со статьей 161 Бюджетного кодекса РФ заключало контракты, для исполнения подмероприятия 1.1. «содержание улично-дорожной сети в муниципальном образовании «Город Майкоп», по которым были использованы бюджетные средства в объеме 87 032,26 тыс. рублей, в том числе:

**1-** по подразделу 04 09 «дорожное хозяйство», целевой статье 28101 00070 «основное мероприятие – работы по содержанию улично-дорожной сети», виду расходов 244 «прочая закупка товаров, работ и услуг», подстатье расходов по КСГУ 225 «работы, услуги по содержанию имущества» израсходовано 81 446,77 тыс. рублей;

**2-** по подразделу 04 09 «дорожное хозяйство», целевой статье 28101 00070 «основное мероприятие – работы по содержанию улично-дорожной сети», виду расходов 244, подстатье расходов по КСГУ 223 «коммунальные услуги» израсходовано 5 325,52 тыс. рублей;

**3-** по подразделу 04 09 «дорожное хозяйство», целевой статье 28101 00070 «основное мероприятие – работы по содержанию улично-дорожной сети», виду расходов 244, подстатье расходов по КСГУ 346 «увеличение стоимости прочих оборотных запасов» израсходовано 259,86 тыс. рублей.

**Проверка исполнения подмероприятия 1.1. «содержание улично-дорожной сети в муниципальном образовании «Город Майкоп» - подстатья расходов по КСГУ 225 «работы, услуги по содержанию имущества».**

**1.1.** - **контракт № 0376300000118000374** с ООО «Лидер» (протокол от 27.12. 2018 г. № 613/18) на оказание услуг по содержанию улично-дорожной сети и территорий общего пользования на территории МО «Город Майкоп» 81.29.12.000: Услуги по подметанию и уборке снега (в полном соответствии с «техническим заданием»).

В соответствии со ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ, для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, МКУ «Благоустройство» был использован метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка).

Стоимость всех оказываемых услуг (цена контракта) составила 84 122,84 тыс. рублей в соответствии с предложением победителя электронного аукциона. Стоимость этапов:

1 этап: 7 144,68 тыс. руб. 7 этап: 7 144,68 тыс. руб.

2 этап: 6 453,25 тыс. руб. 8 этап: 7 144,68 тыс. руб.

3 этап: 7 144,68 тыс. руб. 9 этап: 6 914,20 тыс. руб.

4 этап: 6 914,20 тыс. руб. 10 этап: 7 144,68 тыс. руб.

5 этап: 7 144,68 тыс. руб. 11 этап: 6 914,20 тыс. руб.

6 этап: 6 914,20 тыс. руб. 12 этап: 4 378,99 тыс. руб.

13 этап: 2 765,68 тыс. руб.

Срок начала и окончания оказания услуг по содержанию улично-дорожной сети и территорий общего пользования, в соответствии с документацией аукционас 01.01.2019 по 31.12.2019 года, в 13 этапов. Тринадцатый этап с 20.12.2019 по 31.12.2019 года.

Место оказания услуг: территория муниципального образования «Город Майкоп», согласно адресных списков объектов (дорог).

Оплата производилась Заказчиком поэтапно, без аванса, путем перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «Лидер», в течении 15 дней с даты подписания Заказчиком документа о приемке: «Акт сдачи - приемки услуг (этапа услуг)», в соответствии с условиями контракта пункта 4.4 В Актах сдачи-приемки услуг (этапа услуг) отражается стоимость по контракту за этап.

Приемка оказанных услуг осуществлялась МКУ «Благоустройство» поэтапно ежемесячно путем оценки уровня содержания улично-дорожной сети и территорий общего пользования, не менее трех раз в месяц, с заполнением промежуточной ведомости (п.4.3 контракта).

Все тринадцать Актов подписаны без штрафных санкций, с высоким уровнем содержанияулично-дорожной сети и территорий общего пользования на территории МО «Город Майкоп».

В 2019 году по контракту № 0376300000118000374 ООО «Лидер» оплачено 81 357,16 тыс. рублей (по КБК 05032810501910244225 – 11 235,72 тыс. рублей; по КБК 04092810100070244225 – 70 121,43 тыс. рублей), за 12 этапов с 01.01.2019 по 19.12.2019 года.

За оказанные услуги по 13 этапу (период с 20.12.2019 по 31.12.2019 года) контракта № 0376300000118000374, Акт сдачи-приемки услуг № 13 подписан членами комиссии, а также руководителями 09.01.2020 года и скреплен печатями. С учетом этого, у МКУ «Благоустройство» в силу статьи 711 ГК РФ и условий контракта возникла обязанность оплатить выполненные работы за 13-й этап.

Согласно пункту 4.4 контракта плата за оказанные услуги осуществляется поэтапно, без аванса, путем перечисления денежных средств на расчетный счет Исполнителя, после подписания МКУ «Благоустройство» документа о приемке услуг (этапа услуг). Денежные средства в сумме 2 765,68 тыс. рублей были перечислены на расчетный счет ООО «Лидер» платежным поручением № 26396 от 31.01.2020 года.

**1.2. - Контракт** **№ 0376300000119000033**, заключенный с ООО «ВЕКТРА (протокол определения поставщика от 08.04. 2019 г. № 64/19), заключенный на оказание услуг по содержанию водопоглощающего колодца в проезде переулка Нефтяников около жилого дома № 16 в городе Майкопе.

Для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, МКУ «Благоустройство» был использован метод сопоставимых рыночных цен, согласно ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

Стоимость всех подлежащих оказанию услуг (цена Контракта) составила 169,36 тыс. рублей в соответствии с предложением победителя электронного аукциона – Исполнителя – ООО «Вектра».

Оказание услуг с 01.05.2019 по 15.12.2019 года.

1 этап: с 01.05.2019 г. по 31.05.2019 г. - стоимость 22,92 тыс. руб.

2 этап: с 01.06.2019 г. по 30.06.2019 г. - стоимость 22,18 тыс. руб.

3 этап: с 01.07.2019 г. по 31.07.2019 г. - стоимость 22,92 тыс. руб.

4 этап: с 01.08.2019 г. по 31.08.2019 г. - стоимость 22,92 тыс. руб.

5 этап: с 01.09.2019 г. по 09.10.2019 г. - стоимость 22,18 тыс. руб.

6 этап: с 10.10.2019 г. по 31.10.2019 г. - стоимость 22,92 тыс. руб.

7 этап: с 01.11.2019 г. по 30.11.2019 г. - стоимость 22,18 тыс. руб.

8 этап: с 01.12.2019 г. по 15.12.2019 г. - стоимость 11,09 тыс. руб.

Объемы и виды услуг, поручаемых МКУ «Благоустройство» Исполнителю, определено в соответствии с «Техническим заданием» документации аукциона, которое является неотъемлемой частью контракта.

Согласно условий контракта - Акты сдачи-приемки оказанных услуг с оценкой уровня содержания колодца подписывались комиссией, состоящая из пяти человек.

При приёмке оказанных услуг и определении уровня содержания, на каждом этапе проверки, составлялась промежуточная ведомость. По данным промежуточных ведомостей заполнялись «Итоговые ведомости оценки уровня содержания колодца».

Оплата оказанных услуг по содержанию колодца производилась с учетом определенного в итоговой ведомости уровня содержания колодца.

Основанием для подписания «Акта сдачи-приемки оказанных услуг с оценкой уровня содержания» являлись:

- промежуточная ведомость оценки уровня содержания колодца;

- итоговая ведомость оценки уровня содержания колодца,

- заключение о проведении экспертизы, которую проводило МКУ «Благоустройство» самостоятельно.

За оказание услуг оплата производилась МКУ «Благоустройство» поэтапно, без аванса, путем перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «Вектра», в течение 15 рабочих дней, с даты подписания обеими сторонами Акта сдачи-приемки оказанных услуг, согласно условий контракта.

На расчетный счет ООО «Вектра» перечислено в 2019 году 169,36 тыс. рублей (КБК 04092810100070244225), нарушений сроков оплаты контракта не выявлено.

**1.3. - Контракт** **№ 32-у**, заключенный с ФГУП «УВО Минтранса России», на оказание услуг по проведению оценки уязвимости объектов транспортной инфраструктуры (мостов) по объектам: «Мост через реку Белая на автодороге из станицы Ханская, в хутор Веселый, реестровый номер ДХА0042104», «Путепровод автодорожный по улице Шовгенова в городе Майкопе через железную дорогу Майкоп - Хаджох км 27 ПК 5, реестровый номер ДХА0042105» (далее – ОТИ) от актов незаконного вмешательства, на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии со ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ, для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, МКУ «Благоустройство» был использован метод сопоставимых рыночных цен.Стоимость всех подлежащих оказанию услуг составила 90,0 тыс. рублей.

ФГУП «УВО Минтранса России» провело оценку уязвимости объектов транспортной инфраструктуры (мостов) по объектам в срок с 29.04.2019 по 27.06.2019 года и передало по накладной б/н от 27.06.2019 года отчеты об оценке уязвимости ОТИ № 1973-ОУ.

Основанием для оплаты являлся Акт сдачи-приемки оказания услуг, подписанный 27.06.2019 года сторонами без разногласий.

На расчетный счет ФГУП «УВО Минтранса России» перечислено 90,0 тыс. рублей (КБК 04092810100070244225) платежным поручением № 470756.

**1.4. - Контракт** **№ 0376300000119000001**, заключенный 25.02.2019 г. с ООО«Фирма Гранит»(далее – Исполнитель), на оказание услуг по содержанию автомобильных дорог (дорожных знаков) на территории МО «Город Майкоп», с соблюдением требований Федерального закона № 44-ФЗ, на основании результатов определения Исполнителя (протокол от 11.02.2019 г. № 17/19).

Стоимость всех подлежащих выполнению работ (цена контракта) составила 895,03 тыс. рублей, в соответствии с предложением победителя электронного аукциона – Исполнителя. В том числе стоимость этапов:

1 этап: с 01.03.2019 по 31.03.2019 г. - 227,42 тыс. рублей.

2 этап: с 01.04.2019 по 30.04.2019 г. - 220,09 тыс. рублей.

3 этап: с 01.05.2019 по 31.05.2019 г. - 227,42 тыс. рублей.

4 этап: с 01.06.2019 по 30.06.2019 г. - 220,08 тыс. рублей.

Объемы и виды работ, поручаемые Исполнителю, определены в соответствии с «Техническим заданием» документации аукциона, которое является неотъемлемой частью настоящего контракта.

Согласно пункту 9.2. контракта - передача на содержание Исполнителю автомобильных дорог (дорожные знаки) на период действия Контракта должна осуществляется комиссией, состоящей из представителей Заказчика и Исполнителя.

Согласно пункту 9.4 контракта - при передаче автомобильных дорог (дорожных знаков), пункту 10.4 - при возврате автомобильных дорог должен составляться Акт передачи, подписываться комиссией и утверждаться руководителем Заказчика.

*На проверку не представлен Акт передачи дорог на содержание Исполнителю, а Акт возврата автомобильных дорог (дорожных знаков) МКУ «Благоустройство» от 01.07.2019 года, подписан только руководителями сторон, без участия комиссии, в нарушение пункта 10.4. контракта № 0376300000119000001*, заключенного 25.02.2019 г. с ООО«Фирма Гранит»*.*

Приемка оказанных услуг по контракту осуществлялась поэтапно, путем оценки уровня содержания дорожных знаков на территории МО «Город Майкоп».

Промежуточная оценка уровня содержания производилась не менее 3-х раз в этап, с заполнением промежуточной ведомости.

Оценка уровней содержания проводилась представителем МКУ «Благоустройство», ответственным за приемку данного вида работ, согласно Схемы ОДД и перечню работ, в соответствии с техническим заданием.

Штрафы за ненадлежащее выполнение работ Исполнителем, в ходе исполнения контракта не начислялись.

Основанием для подписания «Акта сдачи-приемки услуг» (этапа услуг), с оценкой уровня содержания автомобильных дорог (дорожных знаков) на территории муниципального образования «Город Майкоп» являлись:

- Промежуточная ведомость оценки уровня содержания автомобильных дорог (дорожных знаков).

- Итоговая ведомость оценки уровня содержания автомобильных дорог (дорожных знаков).

- Общий журнал работ.

- Акт проверки предписания (при наличии предписания).

- Экспертное заключение оказанных услуг (этапа услуг).

Основанием для оплаты являлись Акты сдачи-приемки оказания услуг, подписанные сторонами без разногласий.

На расчетный счет ООО «Фирма Гранит», за исполнение контракта перечислено 895,03 тыс. рублей (КБК 04092810100070244225). Оплата за этапы контракта производилась своевременно.

Соблюдение нормативно-правовых актов, регламентов регулирующих организацию работ по ремонту и содержанию элементов обустройства автомобильных дорог (дорожных знаков).

Дорожный знак - элемент обустройства автомобильной дороги, является одним из технических средств организации обеспечения безопасности дорожного движения.

В соответствии с частью 4 статьи 17 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в целях определения соответствия транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог требованиям технических регламентов проводится оценка технического состояния автомобильных дорог, руководствуясь приказом Минтранса РФ от 27.08.2009 г. № 150 «О порядке проведения технического состояния автомобильных дорог».

Согласно Порядку проведения технического состояния автомобильных дорог № 150 оценка технического состояния автомобильных дорог должна проводиться не реже одного раза в год.

*В нарушение требований части 4 статьи 17 Федерального закона № 257-ФЗ и приказа № 150 не проводилась в 2017-2019 годах* *оценка технического состояния автомобильных дорог, схемы организации дорожного движения и дислокации дорожных знаков на территории муниципального образования «Город Майкоп» есть только на 118 улиц, но в них не вносились изменения с 2017 года.*

*Информация о наличии и о местонахождении дорожных знаков в технических паспортах дорог и схемах организации дорожного движения и дислокации дорожных знаков на момент заключения контракта была недостоверной.*

Дорожные знаки в соответствии с п. 45 Инструкции № 157н, утвержденной приказом Минфина РФ от 1 декабря 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), в бухгалтерском учёте МКУ «Благоустройство» должны числиться в составе дорог, а сведения о количестве дорожных знаков должны отражаться в инвентарных карточках учёта нефинансовых активов (форма 050431), в краткой индивидуальной характеристике объекта - дороги.

*В нарушение статей 10,11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 11 Инструкции № 157, раздела 3 Приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н в инвентарных карточках нефинансовых активов (ф. 0504031) в разделе 1 «Сведения об объекте» не заполнялись графы 1 - 5 и графы 7 - 10. На оборотной стороне – не заполнялись графы 5 - 11.*

*Выборочная документальная проверка количества дорожных знаков, переданных на содержание по контракту № 0376300000119000001 и указанных в Адресных списках к контракту, с данными бухгалтерского учета, отраженными в инвентарных карточках учёта нефинансовых активов (дорог) показала несоответствие, например,*

- в инвентарной карточке учёта по ул. Чкалова в г. Майкопе числится 19 дорожных знаков, а передано на содержание – 181 шт.;

- в инвентарной карточке учёта по ул. 12-е Марта в г. Майкопе дорожных знаков нет, а передано на содержание 322 шт.;

- в инвентарной карточке учёта по ул. Некрасова в г. Майкопе дорожных знаков 38, а передано на содержание 264 шт.;

- в инвентарной карточке учёта по ул. Железнодорожная в г. Майкопе дорожных знаков 48, а передано на содержание 285 шт.;

- в инвентарной карточке учёта по ул. Западная в г. Майкопе дорожных знаков 6 шт., а передано на содержание 36 шт.;

- в инвентарной карточке учёта по ул. Революционная в ст. Ханской дорожных знаков 4 шт., а передано на содержание 48 шт.;

- в инвентарной карточке учёта по ул. Спартаковской в г. Майкопе дорожных знаков нет, а передано на содержание 19 шт.;

- в инвентарной карточке учёта по ул. Степная в г. Майкопе дорожных знаков нет, а передано на содержание 96 шт.

*Таким образом,* *на момент заключения контракта № 0376300000119000001 в МКУ «Благоустройство» отсутствовали достоверные данные* *о количестве дорожных знаков и гарантийных сроках их эксплуатации.*

Данная информация необходима для планирования работ по ремонту, восстановлению и содержанию дорожных знаков на территории муниципального образования «Город Майкоп».

**1.5. - Контракт** **№** **0376300000118000342**, заключенный 14.12.2018 г. с ООО«Фирма Гранит»(далее – Исполнитель), с соблюдением требований Федерального закона № 44-ФЗ, на основании результатов определения Исполнителя (протокол от 03.12.2018 г. № 533/18), на оказание услуг по содержанию автомобильных дорог (светофоры, разметка) на территории МО «Город Майкоп».

Стоимость всех подлежащих выполнению работ (цена контракта) составила 14 204,86 тыс. рублей, в соответствии с предложением победителя электронного аукциона – Исполнителя.

Объемы и виды работ, поручаемые Исполнителю, определены в соответствии с «Техническим заданием» документации аукциона, которое является неотъемлемой частью контракта и должны выполняться и оплачиваться в 13 этапов.

Срок начала и окончания оказания услуг с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.

В соответствии с условиями контракта п. 4.1 Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя обязательства принять на содержание автомобильные дороги (светофоры, разметку).

Передача на содержание Исполнителю автомобильных дорог (светофоров, разметки) на период действия Контракта осуществляется представителями Заказчика и Исполнителя на следующий рабочий день после подписания настоящего Контракта.

Автомобильные дороги (светофоры, разметка) и имеющиеся Схемы организации дорожного движения (далее Схем ОДД) должны быть переданы Заказчиком и приняты Исполнителем в течение 3-х рабочих дней.

Автомобильные дороги (светофоры, разметка) считаются:

- фактически переданными на содержание Исполнителю с момента подписания Акта передачи на содержание автомобильных дорог (светофорных объектов, дорожной разметки);

- считаются фактически возвращенными Заказчику с момента подписания Акта возврата с содержания автомобильных дорог (светофоров, разметки).

Приемка оказанных услуг осуществлялась поэтапно путем оценки уровня содержания автомобильных дорог (светофоров, разметки) на территории МО «Город Майкоп».

Промежуточная оценка уровня содержания производилась не менее 3 х раз в этап, с заполнением промежуточной ведомости.

Оценка уровней содержания проводилась в соответствии с «Техническим заданием» Контракта.

По данным промежуточных ведомостей заполнялись «Итоговые ведомости оценки уровня содержания автомобильных дорог (светофоров, разметки).

Основанием для подписания «Акта сдачи-приемки услуг (этапа услуг) с оценкой уровня содержания автомобильных дорог (светофоров, разметки) являлись:

- промежуточные ведомости оценки уровня содержания автомобильных дорог (светофоров, разметки);

- итоговые ведомости оценки уровня содержания автомобильных дорог (светофоров, разметки); общий журнал работ;

- акт проверки предписания (при наличии предписания);

- экспертные заключения оказанных услуг (этапа услуги).

Основанием для оплаты являлись Акты сдачи-приемки оказания услуг, подписанные сторонами без разногласий.

На расчетный счет ООО «Фирма Гранит», за исполнение услуг по контракту № 0376300000118000342 перечислено в 2019 году 6 634,48 тыс. рублей (КБК 04092810100070244225), за 12 этапов с 01.01.2019 года по 19.12.2019 года. За 13 этап: с 20.12.2019 года по 31.12.2019 года оплачено 225,53 тыс. рублей в 2020 году.

Оплата за этапы контракта производилась своевременно. Документы размещены на официальном сайте закупок.

**В ходе исполнения подмероприятия 1.1. «содержание улично-дорожной сети в муниципальном образовании «Город Майкоп», в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, на содержание улично-дорожной сети в муниципальном образовании «Город Майкоп», КБК 917 0409 28 1 01 00070 244 346 приобреталась краска и растворитель.**

В рамках своих полномочий МКУ «Благоустройство» занимается содержанием автомобильных дорог, расположенных на территории муниципального образования «Город Майкоп».

Содержание автомобильной дороги — это комплекс работ по поддержанию надлежащего технического состояния автомобильной дороги, оценке ее технического состояния, а также по организации и обеспечению безопасности дорожного движения. Это требование установлено ст. 12 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-Ф «О безопасности дорожного движения» («Ремонт и содержание дорог на территории Российской Федерации должны обеспечивать безопасность дорожного движения. Соответствие состояния дорог техническим регламентам и другим нормативным документам, относящимся к обеспечению безопасности дорожного движения, удостоверяется актами контрольных осмотров либо обследований дорог, проводимых с участием соответствующих органов исполнительной власти»).

Одним из видов работ, относящихся к содержанию автомобильных дорог является – окраска элементов обустройства автомобильных дорог.

В МКУ «Благоустройство» создан отдел «Содержания городских территорий». Для выполнения сотрудниками отдела в 2019 году работ по окрашиванию и ремонту пешеходных ограждений, планировалось приобретение краски для нужд учреждения.

Перед проведением аукциона на поставку краски и растворителя выполнен расчет обоснования начальной цены контракта. На основании предложений поставщиков материалов, размещенных в сети Интернет определено среднее значение цены за 1 килограмм «грунт-эмали 3 в 1».

При этом планировалось покрасить 5700 штук секций пешеходных ограждений, находящихся в составе автомобильных дорог и стоящих на балансе МКУ «Благоустройство», *но документ, удостоверяющий проведение комиссией контрольных осмотров дорог, либо обследований (дорог) пешеходных ограждений, на основании которого, сделаны выводы об объемах работ (5700 штук пешеходных ограждений), к проверке не представлен.*

*Сведения о наличии пешеходных ограждений, отраженные в инвентарных карточках бухгалтерского учёта автомобильных дорог (форма 050431), в краткой индивидуальной характеристике объекта – дороги не достоверны, нет данных о сроках гарантийного содержания.*

*Поэтому на момент планирования работ по содержанию (покраске) пешеходных ограждений на территории муниципального образования «Город Майкоп», в МКУ «Благоустройство» отсутствовали достоверные данные об их количестве и гарантийных сроках обслуживания.*

**Контракт № 0376300000118000424 на поставку краски и растворителя** для нужд МКУ «Благоустройство» заключен 29.01.2019 года, с ООО «Научно-производственное объединение «Ладога» (Далее - Поставщик), с соблюдением требований Федерального закона № 44-ФЗ (протокол от 16.01. 2019 г. № 11/19).

Стоимость поставки товара (цена контракта) составила 259,86 тыс.рублей в соответствии с предложением победителя электронного аукциона.

1 этап -138,17 тыс. рублей; 2 этап -121,68 тыс. рублей.

Сроки поставки: 1 этап - с даты, подписания контракта до 31.03.2019 г. 2 этап - с 01.06.2019 г. по 30.06.2019 г.

Условия поставки поставщиком были соблюдены. Для проверки предоставленных поставщиком результатов, в части их соответствия условиям контракта и Техническому заданию МКУ «Благоустройство» проводило экспертизу своими силами.

Приемка товара осуществлялась специалистами МКУ «Благоустройство», по товарным накладным:

№ 253 от 12.02.2019 года, № 254 от 07.06.2019 года, за подписью директора.

После получения от Поставщика документов и товара, Заказчик подписал Акты сдачи-приемки товара, в том числе Акт:

- за 1-й этап - подписан 15.02.2019 года ответственным сотрудником МКУ «Благоустройство», руководителями обеих сторон и скреплен печатями;

- за 2-й этап - подписан 14.06.2019 года ответственным сотрудником МКУ «Благоустройство», руководителями обеих сторон и скреплен печатями.

Подписанный Заказчиком и Поставщиком Акт сдачи-приемки товара за этап, товарная накладная, счет-фактура и предъявленный Поставщиком Заказчику счет на оплату, являлись основанием для оплаты Поставщику поставленного товара.

В соответствии с условиями контракта № 0376300000118000424, на расчетный счет ООО «Научно-производственное объединение «Ладога», перечислено 259,86 тыс. рублей (КБК 04092810100070244340). Оплата за этапы контракта произведена МКУ «Благоустройство» двумя платежными поручениями, в соответствии с условиями контракта (п/п 33046 от 07.03.2019 г. – 138,17 тыс. руб.; п/п 371811 от 20.06.2019 г.- 121,68 тыс. руб.).

К бухгалтерскому учету МКУ «Благоустройство» принята краска грунт-эмаль и растворитель по фактической (сформированной) стоимости, отразив по дебету счета аналитического учета [105.36](#sub_10500000) «Материальные запасы» и кредиту счета 302.34 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов», в соответствии с [Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»,](garantF1://12080897.0)на основании товарных накладных № 253 от 12.02.2019 года, № 254 от 07.06.2019 года.

В ходе проведения контрольного мероприятия сделан анализ движенияматериальных запасов в МКУ «Благоустройство», приобретенных по контракту № 0376300000118000424 на «поставку краски и растворителя для нужд МКУ «Благоустройство» (приложение № 1 к акту проверки).

С дебета счета 105.36 бухгалтерского учета списывались материальные запасы в 2019 году (контракт № 0376300000118000424) тремя Актами о списании материальных запасов [формы 0504230](garantF1://12081350.2006): № 00000055 от 30.06.2019 г, № 00000056 от 30.06.2019 г, № 00000061 от 08.06.2019 г, которые являются по своей сути проверочными документами, подтверждающими учетные данные материальных запасов у материально ответственного лица.

К Актам о списании материальных запасов [формы 0504230](garantF1://12081350.2006) прилагаются Акты на списание лакокрасочных материалов, израсходованных при работах по окраске дорожных ограждений, составленные комиссией МКУ «Благоустройство» и утвержденные зам. директора МКУ «Благоустройства», в том числе:

- от 10.05.2019 года, за период с 01.04.2019 г. по 30.04.2019 г. выполнения работ по окраске 740 дорожных ограждений;

- от 03.06.2019 года, за период с 01.05.2019 г. по 31.05.2019 г. выполнения работ по окраске 750 дорожных ограждений;

- от 08.07.2019 года, за период с 01.06.2019 г. по 30.06.2019 г. выполнения работ по окраске 387 дорожных ограждений.

При составлении актов на списание у комиссии отсутствовали:

1- утвержденные нормы расхода краски на единицу (на одно ограждение). При составлении акта применялись нормы на списание: «грунт-эмали 3 в 1» белого цвета – 0,298 кг; «грунт-эмали 3 в 1» черного цвета – 0,100 кг;

2- отсутствовали документы, подтверждающие необходимость выполнения работ по покраске дорожных ограждений, с адресами дорог (акты осмотра технического состояния, или дефектные ведомости, распоряжения руководителя и т. д.);

3- отсутствовали документы, подтверждающие объемы фактически выполненных работ. Это могли быть акты выполненных работ, или задания-наряды, оформленные по форме, утвержденной в составе Учетной политики МКУ «Благоустройство», содержащие все обязательные реквизиты в соответствии со [статьей 9](garantF1://70003036.9) Закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

*В МКУ «Благоустройство» отсутствует конкретный утвержденный перечень документов, которые должны прилагаться к Акту о списании (*[*ф. 0504230*](#sub_2160)*) и должны оформляться при выполнении работ (покос травы, покраска, побелка, обпилка деревьев и т.п.), отделом «Содержания городских территорий», для подтверждения объемов выполненных работ, учета рабочего времени и учета израсходованных материальных запасов.*

*Комиссией МКУ «Благоустройство» материальные запасы (краска и растворитель), приобретенные на бюджетные средства в размере 180,94 тыс. рублей, списаны необоснованно:*

*- в отсутствие документов, подтверждающих объемы фактически выполненных работ;*

*- документы оформлены в нарушение требований* [*статьи* 9](garantF1://70003036.9)*Федерального закона № 402-ФЗ.*

В ходе проверки невозможно провести контрольные обмеры физических объёмов выполненных работ отделом «Содержания городских территорий», по покраске в 2019 году элементов обустройства автомобильных дорог (дорожных ограждений) на территории МО «Город Майкоп», из-за отсутствия актов на выполненные работы, или заданий - нарядов, в которых были бы указаны: объемы выполненных работ, адреса улиц, ФИО лиц, выполнявших покраску, время, количество полученной по накладной-требованию краски, утвержденные нормы расхода на покраску 1 пешеходного ограждения.

В ходе проверки 20.10.2020 года, проведена выездная проверка наличия краски черной «грунт-эмаль 3 в 1» и белой краски «грунт-эмаль 3 в 1», числящейся в бухгалтерском учете МКУ «Благоустройство», в составе материальных запасов на счете 105.36, за материально ответственным лицом Кравцовым А.Е, по результатам проверки составлен акт, который является приложением № 2 к акту проверки.

*В ходе выездной проверки выявлено:*

*- при смене материально ответственного лица (МОЛ) – Дороленко М.В, которое получало краску по накладным от поставщика краски по контракту № 0376300000118000424, не делалась инвентаризация;*

*- на Кравцова А.Е. не возлагалась материальная ответственность приказом руководителя МКУ «Благоустройство» в 2019 году, краску по накладной он не получал;*

*- в помещении (2й этаж) МКУ «Благоустройство», г. Майкоп, ул. Калинина, 210 Кравцов А.Е. предъявил 152 банки \* 3 кг = 456 кг краски белой «грунт-эмаль 3 в 1», что больше, чем числится в бухгалтерском учете на 144,75 кг;*

*- 3 банки \* 3 кг = 9 кг краски черной «грунт-эмаль 3 в 1», что на 64,5 кг меньше чем в бухгалтерском учете.*

*Утверждать с достоверностью, что это остатки краски, приобретенной по контракту № 0376300000118000424 невозможно, так как в помещении на момент проверки находилась и другая краска. Кроме того, в помещение имеют доступ многие сотрудники МКУ «Благоустройство», оно не опечатывается Кравцовым А.Е., так как не предоставлялось ему для хранения материальных ценностей.*

*Условия безопасности и сохранности, эффективного использования материальных ценностей (охрана, огнетушители, пожарная сигнализация) не обеспечены.*

*Бухгалтера, который отвечает по своим должностным обязанностям и в рамках внутреннего контроля периодически проводит сверки (периодичность сверок должна быть установлена в Учетной политике МКУ) наличия материальных ценностей у МОЛ в местах хранения материальных запасов с данными Карточки формы 0504043 в МКУ «Благоустройство» нет на момент проверки, что может повлечь за собой утрату материальных запасов.*

*В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 1.3, 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 МКУ «Благоустройство» перед составлением годовой бюджетной отчетности и при смене материально- ответственных лиц, не проводилась инвентаризация имущества.*

**Проверка исполнения подмероприятия 1.1. «содержание улично-дорожной сети в муниципальном образовании «Город Майкоп» - подстатья расходов по КСГУ 223 «коммунальные услуги».**

Для обеспечения электрической энергией светофорные объекты МО «Город Майкоп», МКУ «Благоустройство» (Потребитель) заключало с «Гарантирующим поставщиком» электроэнергии ПАО «ТНС энерго Кубань», в соответствии с пунктом 29, части 1, статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» договора энергоснабжения, согласно требований статьи 72 Бюджетного кодекса РФ, в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств, в соответствии со статьей 161 БК.

По договорам энергоснабжения заключенным с Гарантирующим поставщиком на поставку электроэнергии (таблица № 1), оплачено в 2019 году с лицевого счета № 03763011050 МКУ «Благоустройство» 5 325,52 тыс. рублей (5 433,16 тыс. руб. + 22,08 тыс. руб.). Таблица № 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата заключения договора,**  **номер договора** | **Цена**  **договора**  **тыс. руб.** | **Принято к расход.**  **за потребл.**  **электроэн. в 2019 году**  **тыс. руб.** | **Оплачено**  **с л/счета**  **тыс. руб.** | Не использованный  остаток лимитов бюджетных обязательств |
| 04.02.2019 г. № 453138 | 4 656,03 | 4 656,03 | 4 656,03 | 0,00 |
| 28.10.2019 г. № 453138 | 1 080,00 | 760,86 | 631,12 | 308,87 |
| 31.01.2019 г. № 441402 | 41,00 | 15,53 | 15,53  *Пени 0,108* | 25,37 |
| 26.02.2018 г. № 441402 |  |  | *Пени 0,740* |  |
| ИТОГО |  | 5 432,42 | 5 303,52 |  |

*Оплата пени, за нарушение договорных обязательств с ПАО «ТНС энерго Кубань», из средств бюджета муниципального образования «Город Майкоп», выделенных на выполнение подмероприятия**1.1. «содержание улично-дорожной сети в муниципальном образовании «Город Майкоп»,**в объеме 0,848 тыс. рублей, повлекла за собой нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации и принципа результативности использования бюджетных средств, установленного статьей 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

Кроме того, в 2019 году, с лицевого счета № 03763011050 МКУ «Благоустройство», оплачено в соответствии со статьей 242.5 Бюджетного кодекса «Исполнение судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета, по денежным обязательствам муниципального казенного учреждения», согласно исполнительных документов, о взыскании с МКУ «Благоустройство» (должника), в том числе: задолженность в сумме 22,08 тыс. рублей, по следующим исполнительным документам:

- исполнительный лист ФС № 014896277 от 04.02.2019 года, о взыскании в пользу ПАО «ТНС энерго Кубань» задолженности за потребленную в ноябре, декабре 2018 года электроэнергию по договору энергоснабжения № 453138 от 26.01.2018 года, на сумму 13,76 тыс. рублей;

- исполнительный лист ФС № 014895990 от 16.04.2019 года, о взыскании в пользу ПАО «ТНС энерго Кубань» задолженности за потребленную в декабре 2018 года электроэнергию на сумму 8,32 тыс. рублей.

К заключенным договорам энергоснабжения светофорных объектов прилагаются, в соответствии с пунктом 1.2 договоров энергоснабжения перечень точек поставки, с указанием адресов светофоров, номеров расчетных электросчетчиков, по которым производится контроль за отпущенную электроэнергию (мощность).

За расчетный период сторонами принимался один календарный месяц.

Количество фактически поданной Гарантирующим поставщиком и принятой Потребителем электроэнергии (мощности) определялось по разности показаний расчетных средств измерений на конец и начало расчетного периода.

Данные с указанием каждой точки поставки, номерами счетчиков учета электроэнергии и показаний измерений на конец и начало расчетного периода (месяца) предоставлялись в МКУ «Благоустройство» ежемесячно в ведомостях электропотребления, которые подписывались двумя сторонами.

Кроме того, ежемесячно подписывались обеими сторонами акты приема - передачи электрической энергии, с указанием общего количества КВт переданной электроэнергии в месяц, датированные последним днем месяца. На основании которых, принимались расходные обязательства МКУ «Благоустройство», в бухгалтерском учете делались бухгалтерские проводки Дебет счета 401.20/Кредит счета 302.23.

В ходе проведения контрольного мероприятия были выборочно сверены показания счетчиков, отраженные в ведомостях электропотребления электрической энергии к договору № 441402 от 31.01.2019 года - искажений в показаниях измерений (на конец предыдущего месяца - на начало следующего) не выявлено.

**Выводы:**

проверкой исполнения основного мероприятия 1. «Капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети на территории муниципального образования «Город Майкоп», подпрограммы «Развитие дорожного хозяйства и благоустройства территорий муниципального образования «Город Майкоп» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального, дорожного хозяйства и благоустройства в муниципальном образовании «Город Майкоп» на 2018 - 2024 годы» установлено следующее:

*-* кассовые расходы в ходе исполнения основного мероприятия 1. «Капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети на территории муниципального образования «Город Майкоп» в 2019 году по подразделу 04 09 «дорожное хозяйство», целевой статье 28 1 01 00070 «работы по содержанию улично-дорожной сети» произведены в объеме 87 032,3 тыс. рублей,что составило 97,2 процента, от утвержденных бюджетных назначений (89 518,2 тыс. рублей) на 2019 год и 97,2 процента от программных назначений.

**Неэффективно использованы бюджетные средства в объеме**

**0,848 тыс. рублей.**

Оплата пени, за нарушение договорных обязательств с ПАО «ТНС энерго Кубань», из средств бюджета муниципального образования «Город Майкоп», выделенных на выполнение Подмероприятия 1.1. «содержание улично-дорожной сети в муниципальном образовании «Город Майкоп», в объеме 0,848 тыс. рублей повлекла, за собой нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации и принципа результативности использования бюджетных средств, установленного статьей 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Нарушений Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 2 209,08 тыс. рублей**

**1**- МКУ «Благоустройство» в нарушение статей 34, 94 Федерального закона от 5.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», части 2 статьи 711 Гражданского кодекса Российской Федерации и пункта 4.4 контракта № 0376300000117000349 не соблюдены условия исполнения контракта – своевременность расчетов. Обязанность по оплате услуг за 13 этап, период с 21.12.2018 г. по 31.12.2018 года не исполнена, задолженность по контракту составляет 2 209,08 тыс. рублей.

**2**- МКУ «Благоустройство» в нарушение статей 34, 94 Федерального закона от 5.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и пунктов 9, 10 контракта № 0376300000119000001, заключенного МКУ «Благоустройство» 25.02.2019 г. с ООО«Фирма Гранит» - не соблюдены условия исполнения контракта - не назначалась комиссия по передаче автомобильных дорог (дорожных знаков).

Акты при передаче дорожных знаков на содержание Исполнителю и при возврате МКУ «Благоустройство» подписывались только руководителями сторон, без участия комиссии, в нарушение пунктов 9 и 10 контракта.

**Нарушений Федерального закона** **Российской Федерации от 08.11.2007 года № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».**

В нарушение требований части 4 статьи 17 Федерального закона № 257-ФЗ и приказа № 150 не проводилась в 2017-2019 годах оценка технического состояния автомобильных дорог, схемы организации дорожного движения и дислокации дорожных знаков на территории муниципальное образование «Город Майкоп» есть только на 118 улиц, но в них не вносились изменения с 2017 года.

Информация о наличии и о местонахождении дорожных знаков, дорожной разметки, пешеходных ограждений в технических паспортах дорог и схемах организации дорожного движения и дислокации дорожных знаков на 01.01.2019 года – на момент заключения контрактов была недостоверной.

Вышеперечисленные нарушения свидетельствуют об отсутствии четкого планирования в сфере дорожной деятельности в муниципальном образовании «Город Майкоп», а также об отсутствии должного финансового контроля за расходованием бюджетных средств со стороны Управления ЖКХ и благоустройства Администрации муниципального образования «Город Майкоп».

**Нарушений Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»**

**1**- В нарушение статей 10,11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 11 Инструкции № 157, раздела 3 Приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н в инвентарных карточках нефинансовых активов (ф. 0504031) в разделе 1 «Сведения об объекте» не заполнялись графы 1 - 5 и графы 7 - 10. На оборотной стороне – не заполнялись графы 5 - 11.

Выборочная документальная проверка количества дорожных знаков, переданных на содержание по контракту № 0376300000119000001 и указанных в Адресных списках к контракту, с данными бухгалтерского учета, отраженными в инвентарных карточках учёта дорог показала несоответствие (страница 13 акта).

**2**- В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 1.3, 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 в МКУ «Благоустройство» перед составлением годовой бюджетной отчетности и при смене материально- ответственных лиц не проводилась инвентаризация имущества.

**Необоснованное списание материальных запасов на сумму 180,94 тыс.руб.**

Комиссией МКУ «Благоустройство» материальные запасы (краска и растворитель), приобретенные за бюджетные средства, на сумму 180,94 тыс. рублей, по контракту № 0376300000118000424, для выполнения Подмероприятия1.1. «содержание улично-дорожной сети в муниципальном образовании «Город Майкоп», списаны в 2019 году без законного обоснования - в отсутствие документов, подтверждающих объемы фактически выполненных работ.

При составлении актов на списание у комиссии отсутствовали:

- утвержденные нормы расхода краски на единицу (на одно ограждение).

- отсутствовали документы, подтверждающие необходимость выполнения работ по покраске дорожных ограждений, с адресами дорог (акты осмотра технического состояния, или дефектные ведомости, распоряжения руководителя и т. д.).

- отсутствовали документы, подтверждающие объемы фактически выполненных работ. Это могли быть акт выполненных работ, или задания-наряды, оформленные по форме, утвержденной в составе Учетной политики МКУ «Благоустройство», содержащие все обязательные реквизиты в соответствии со [статьей 9](garantF1://70003036.9) Закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

**Прочие нефинансовые нарушения**

В составе Учетной политики МКУ «Благоустройство»отсутствует перечень документов, содержащих все обязательные реквизиты, в соответствии со [статьей  9](garantF1://70003036.9) Закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», которые должны оформляться, при выполнении работ (покос травы, покраска, побелка, обпилка деревьев и т.п.) отделом «Содержания городских территорий», для подтверждения объемов выполненных работ, учета рабочего времени и учета израсходованных материальных запасов.

**Предложения:**

По результатам контрольного мероприятия, на основании пункта 3.1. ст. 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии со статьей 16 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ направлено представление № 194 от 26.11.2020 года директору МКУ «Благоустройство», для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также принятия мер по предупреждению нарушений в дальнейшем.

Направить настоящий отчет Главе муниципального образования «Город Майкоп» для ознакомления.

Направить настоящий отчет Председателю Совета народных депутатов МО «Город Майкоп» для ознакомления.