



Исх. №194 от 26.11.2020 г.

Директору МКУ  
«Благоустройство»  
А.Я.Парулава.

### Представление

В соответствии с Положением от 23.12.2011 года № 395-РС «О Контрольно-счётной палате МО «Город Майкоп», в период с 28.09.2020 года по 10.11.2020 года, инспекторами КСП проведена проверка 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».

**В результате проверки выявлено следующее:**

**I - Неэффективно использованы бюджетные средства в объеме 0,848 тыс. рублей** - оплачены 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, что повлекло, за собой нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленных статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации и принципа результативности использования бюджетных средств, установленного статьей 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**II - Нарушений Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», на сумму 2 209,08 тыс. рублей, из них:**

1- МКУ «Благоустройство» в нарушение статей 34, 94 Федерального закона № 44-ФЗ, 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 на момент проверки составляет 2 209,08 тыс. рублей.

2- МКУ «Благоустройство» в нарушение статей 34, 94 Федерального закона № 44-ФЗ 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.

### **III - 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 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, 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».

### **IV - 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. № 52 н 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.

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.

**V - Необоснованно списаны материальные запасы на сумму 180,94 тыс.рублей.**

Комиссией МКУ «Благоустройство» материальные запасы (краска и растворитель), приобретенные за бюджетные средства, на сумму 180,94 тыс. рублей, по контракту № 0376300000118000424, для выполнения Подмероприятия 1.1. «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 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 Закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

**Прочие нефинансовые нарушения**

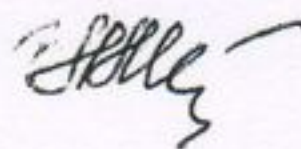
В составе Учетной политики МКУ «Благоустройство» отсутствует перечень документов, содержащих все обязательные реквизиты, в соответствии со статьей 9 Закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», которые должны оформляться, при выполнении работ (покос травы, покраска, побелка, обпилка деревьев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

В соответствии со ст. 270.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании статьи 17 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Майкоп», направляем вам представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также принятия мер по предупреждению нарушений.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах просим сообщить в Контрольно-счетную палату МО «Город Майкоп» в течение месяца с даты, получения представления.

Невыполнение в установленный срок представления КСП, является административным правонарушением, что влечет за собой привлечение к административной ответственности должностных лиц по статье 19.5 КоАП Российской Федерации.

Заместитель председателя  
Контрольно-счётной палаты  
Муниципального образования  
«Город Майкоп»



Н.В.Минакова