

**Информация**  
**о результатах проведения камеральной проверки**  
**управления жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства**

Основание проведения контрольного мероприятия: приказ управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа 09.02.2022 г. № 10 «О проведении планового контрольного мероприятия», план контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2022 год, утвержденный приказом УФиК от 21.12.2021 г. № 79.

Объект контроля: Полное наименование – управление жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства администрации Добрянского городского округа, ИНН 5948060144, КПП 594801001, ОГРН 1195958043456, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса: код ПГМУ – 8000000317401, код Сводного реестра – 57329813.

Тема контрольного мероприятия: проверка осуществления расходов бюджета Добрянского городского округа на реализацию муниципальной программы Добрянского городского округа «Благоустройство территории»; соблюдение законодательства в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Проверяемый период: с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

Период проведения контрольного мероприятия: составил 30 рабочих дней с 14.03.2022 по 22.04.2022.

Результаты проверки:

По результатам проведения плановой камеральной проверки Управления установлено следующее:

1. объем средств, охваченных проверкой составил 99 890 340,78 руб., из них:

1.1. на реализацию муниципальной программы «Благоустройство территории» - 39 109 375,73 руб.;

1.2. объем средств, предусмотренных на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд - 25 597 370,57 руб.

2. При рассмотрении общих сведений об объекте контроля и о принятых нормативных правовых актах, регламентирующих деятельность, установлено:

2.1. нарушение требований статей Трудового Кодекса РФ:

- части 4 статьи 91, таблицы учета использования рабочего времени содержат не достоверную информацию о соблюдении режима рабочего времени части работников Управления;
- статьи 167, установлены случаи выплаты среднего заработка при направлении в командировку не в полном размере (не за все дни нахождения в командировке);

**2.2.** в нарушение пункта 10.1. Положения о денежном содержании муниципальных служащих, единовременная выплата к отпуску перечислена после ежегодного отпуска сотрудника;

**3.** в ходе проведения проверки осуществления расходов бюджета Добрянского городского округа на реализацию муниципальной программы Добрянского городского округа «Благоустройство территории», установлено следующее:

**3.1.** по результатам рассмотрения общих сведений о муниципальной программе Добрянского городского округа «Благоустройство территории» и о величине средств бюджета, предусмотренных на ее реализацию установлено:

**3.1.1.** муниципальная программа включена в перечень муниципальных программ Добрянского городского округа, утвержденный распоряжением администрации Добрянского городского округа от 29.05.2020 № 116-р;

**3.1.2.** мероприятия программы реализуются за счет средств федерального бюджета, краевого бюджета, местного бюджета, а так же внебюджетных источников в общей сумме 409 069,0 тыс. руб.;

**3.1.3.** в соответствии с Решением Думы Добрянского городского округа от 24.12.2020 № 355 «О бюджете Добрянского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов» (с учетом изменений от 16.12.2021 № 572) на реализацию муниципальной программы в 2021 году предусмотрены средства в сумме 121 583,6 тыс. руб.;

**3.1.4.** ведомственной структурой расходов бюджета Добрянского городского округа, утвержденной решением Думы ДГО № 355, для Управления в 2021 году предусмотрены расходы по целевой статье 11 0 00 00000 «Муниципальная программа Добрянского городского округа «Благоустройство территории»» в размере 121 583,6 тыс. руб.;

**3.1.5.** мероприятия, запланированные в рамках муниципальной программы в 2021 году выполнены на общую сумму 119 623,4 тыс. руб., что составило 98,4 % от запланированных бюджетных ассигнований, в том числе за счет средств бюджета Добрянского городского округа в сумме 72 780,20 руб.;

**3.1.6.** не в полном объеме освоены средства по девяти мероприятиям муниципальной программы;

**3.1.7.** при проверке своевременности внесения изменений в муниципальную программу установлено нарушение пунктов 7.1.1., 7.1.2 Порядка № 1213, согласно которым муниципальная программа (в том числе внесение изменений в муниципальную программу) подлежит приведению в соответствие с утвержденным бюджетом в срок не позднее двух месяцев со дня вступления в силу решения Думы ДГО об утверждении бюджета ДГО или о внесении изменений в решение о бюджете на очередной финансовый год и плановый период;

**3.1.8.** в нарушение пунктов 6.2., 6.3., 6.5., 6.7. Порядков № 747 и № 1213, согласно которым реализация муниципальной программы должна быть осуществлена в соответствии с календарным планом реализации

муниципальной программы, который формируется ответственным исполнителем программы после утверждения муниципальной программы и приведения ее в соответствие с бюджетом на очередной финансовый год и на плановый период, кроме того, должен предоставляться ежеквартально руководителю муниципальной программы, к проверке такой календарный план реализации программы и отчеты по нему не были представлены;

**3.1.9.** при проверке составления, утверждения, ведения и исполнения бюджетной сметы Учреждения на очередной финансовый год (2021) и плановый период (2022-2023) установлено:

- бюджетная смета на 01.01.2021 составлена в соответствии с требованиями пункта 6 Общих требований № 26н, и соответствует требованиям Порядка № 80/1;
- в нарушение пункта 3.1. Порядка № 80/1 показатели смет не детализированы в разрезе дополнительных экономических кодов, а именно Доп. ФК, Доп. ЭК, Доп. КР, КВФО, Код цели;
- лимиты бюджетных обязательств доведены до Управления своевременно, в соответствии с требованиями пункта 10 раздела III Общих требований № 26н, и в полном объеме в соответствии с уведомлениями о доведении бюджетных назначений;
- в нарушение пункта 10 раздела III Общих требований № 26н, пункта 3.2. Порядка № 80/1, согласно которым бюджетная смета утверждается не позднее 10 рабочих дней с момента доведения соответствующих лимитов бюджетных обязательств, первоначальная бюджетная смета на 2021 год от утверждена с нарушением установленного срока;
- в нарушение пункта 2 статьи 221 Бюджетного кодекса РФ утвержденные показатели бюджетной сметы УЖКХиБ от 31.12.2021 не соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения, отраженных в системе АЦК – финансы.

**3.2.** при проверке предоставления и использования средств, предоставленных из бюджета Добрянского городского округа на реализацию муниципальной программы Добрянского городского округа «Благоустройство территории» установлено:

**3.2.1.** средства субсидии, выделенные УЖКХиБ на выполнение муниципального задания МБУ «Благоустройство» в проверяемом периоде были перечислены своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком перечисления субсидий, установленном в приложении 1 к соглашению;

**3.2.2.** средства субсидии на иные цели, выделенные Управлению МБУ «Благоустройство» в рамках реализации муниципальной программы в проверяемом периоде были перечислены своевременно в соответствии с графиком перечисления субсидий, установленном в приложении 1 к соглашению, однако не в полном объеме;

**3.3.** при проверке муниципальных контрактов, заключенных в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Благоустройство территории» установлено:

**3.3.1.** муниципальные контракты в проверяемом периоде заключены в пределах бюджетных ассигнований;

**3.3.2.** к муниципальным контрактам прилагаются соответствующие технические задания, сметные расчеты, спецификации;

**3.3.3.** выполненные работы, оказанные услуги подтверждаются актами выполненных работ, оказанных услуг;

**3.4.** при проверке правильности, полноты и достоверности отражения операций в бухгалтерском учете по муниципальной программе «Благоустройство территории» установлено:

**3.4.1.** в проверяемом периоде принимались к учету первичные учетные документы, в которых не заполнено поле «Основание» (реквизиты контракта);

**3.4.2.** выявлены случаи нарушения Управлением сроков, установленных контрактом при оплате оказания услуг.

**3.5.** по результатам проведения анализа результативности и эффективности использования средств, направленных на реализацию муниципальной программы Добрянского городского округа «Благоустройство территории» установлено:

**3.5.1.** управление и контроль за реализацией муниципальной программы осуществляются руководителем муниципальной программы – заместителем главы администрации Добрянского городского округа по жилищно-коммунальному хозяйству;

**3.5.2.** в соответствии с годовым отчетом о выполнении муниципальной программы за 2021 год:

- в 2021 году в рамках осуществления УЖКХиБ своих полномочий при реализации мероприятий муниципальной программы достигнуты следующие результаты:
  - средства местного бюджета на реализацию муниципальной программы освоены на 97,6 %;
  - средства краевого бюджета на реализацию муниципальной программы освоены на 99,6 %;
  - средства федерального бюджета на реализацию муниципальной программы освоены на 99,5 %;
- отчет поступил в управление территориального развития и экономики администрации ДГО с нарушением

установленного пунктом 6.11. Порядка № 1213 срока на 7 календарных дней;

**3.5.3.** при проверке достоверности и полноты состава годового отчета о выполнении муниципальной программы «Благоустройство территории» за 2021 год установлено следующее:

- отчет содержит полную информацию о плановых и фактических значениях целевых показателей, достигнутых ожидаемых результатов за проверяемый период, содержит все сведения и разделы, установленные пунктом 6.12 Порядка № 1213,
- большинство целевых показателей выполнено в полном объеме,
- ожидаемые результаты реализации Муниципальной программы достигнуты,
- в течение проведения контрольного мероприятия было установлено, что показатели отчета демонстрируют полную информацию о достижении плановых показателей исполнения муниципальной программы.

**3.5.4.** в нарушение требований пункта 6.9. Порядка № 1213 Управлением не представлена информация о реализации муниципальной программы, необходимая для проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ;

**3.5.5.** в соответствии со сведениями годового отчета об исполнении и оценке эффективности реализации муниципальных программ ДГО за 2021 год, сформированного управлением территориального развития и экономики администрации ДГО:

- выполнение целевых показателей составило 93,3 (среднее значение);
- оценка эффективности реализации муниципальной программы составила 32 (эффективная муниципальная программа).

**4. При проверке соблюдения законодательства в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ установлено следующее:**

**4.1.** Нарушения Федерального закона № 44-ФЗ и нормативных правовых актов в сфере закупок:

- в нарушение частей 5, 6 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 4 Правил определения требований ккупаемым видам товаров, работ, услуг, пункта 3 Правил определения нормативных затрат, требования ккупаемым отдельным видам товаров, работ и услуг и нормативные затраты на обеспечение функций Управления и подведомственных ему учреждений на проверяемый период не были установлены и размещены в единой информационной системе в сфере закупок

(www.zakupki.gov.ru), вследствие чего, проверить их соблюдение не представляется возможным;

- при проверке контрактов на оказание услуг по обслуживанию скважин и сетей водоснабжения в населенных пунктах Добрянского городского округа, заключенных на основании пунктов 4 части 1 статьи 93 Федерального Закона № 44-ФЗ, установлено, что при одинаковых условиях контракта (предмет, срок оказания услуг, срок действия контракта) сформирована разная цена, вследствие чего не представляется возможным проверить правильность определения (формирования) цены контракта;
- установлен факт несоответствия размера вознаграждения исполнителю услуг, установленного контрактом и фактической выплатой исполнителю услуг (работ);
- представленные коммерческие предложения потенциальных участников закупки, расчет и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, сформированные Заказчиком, соответствуют требованиям приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 и не содержат нарушений Федерального закона № 44-ФЗ;
- в нарушение статьи 34, части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ заключены контракты, в которых не определен срок действия;
- в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ заключены контракты, которые не содержат указания на то, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения; в условиях контрактов некорректно определен фактический объем поставки;
- в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 28.10.2013 № 1084, выявлены случаи несвоевременного размещения информации о заключенном контракте;
- в нарушение статей 34, 94 Федерального закона № 44-ФЗ – при исполнении контракта, нарушены условия в части его цены (размер фактических платежей превысил цену контракта);
- в нарушение части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, при изменении существенных условий контракта в части оплаты услуг (контракт исполнен не в полном объеме) дополнительное соглашение о расторжении контракта по соглашению сторон в связи с изменением цены контракта не представлено;
- в нарушение части 3 пункта 1 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ, заказчиком включены в контракт условия о

- распространении его действия на правоотношения, возникшие ранее заключения контракта;
- нарушение статьи 8, части 13 статьи 22, части 5 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ, статьи 15 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» в части установления признаков «дробления» закупок с целью ухода от проведения конкурентных процедур, тем самым Заказчиком были совершены действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки;
  - в нарушение пункта 4 части 1 статьи 93, заказчиком в проверяемом периоде превышен предельный годовой объем закупок, заключенных по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 7 453 577,70 руб. или на 40,85 %;

#### 4.2. Прочие нарушения и замечания:

- муниципальные контракты, заключенные в проверяемом периоде содержат противоречивые условия (сведения).

#### Меры, принятые по результатам проверки:

1. По результатам рассмотрения акта № 3 от 05.05.2022 плановой камеральной проверки управления жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства администрации Добрянского городского округа, иных материалов контрольного мероприятия по теме: «Проверка осуществления расходов бюджета Добрянского городского округа на реализацию муниципальной программы Добрянского городского округа «Благоустройство территории»; соблюдение законодательства в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ», принято решение об отсутствии оснований для направления представления и (или) предписания в связи с невозможностью устранения выявленных проверкой нарушений.

2. Информация о результатах проведенной проверки направлена:

- заместителю главы городского округа - главы администрации Добрянского городского округа, осуществляющему общее руководство деятельности объекта контроля,
- в прокуратуру г. Добрянка,
- в УФАС Пермского края.

Начальник контрольно-ревизионного  
отдела управления финансов  
и казначейства администрации  
Добрянского городского округа



Т.Б. Боброва